ПРОТОКОЛ
Очередного общего собрания участников
Товарищества с ограниченной ответственностью
«Казахстанские коммунальные системы»

г. Астана **«30» июня 2017 года**

Наименование юридического лица:
Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – Товарищество)
Юридический адрес ТОО «Казахстанские коммунальные системы»:
Республика Казахстан, Есильский район, 010000, г. Астана, ул. Кунаева, 14/3
Место проведения очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы»:
Республика Казахстан, Есильский район, г. Астана, ул. Кунаева, 14/3
Время и дата проведения очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы»: 10:00 местного времени – «30» июня 2017 года.

Все участники ТОО «Казахстанские коммунальные системы» в соответствии с пунктом 1 статьи 46 Закона Республики Казахстан от 22.04.1998 года № 220-I «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» (*далее - Закон*) были письменно извещены о проведении очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» не позднее, чем за 30 (тридцать) дней до дня открытия очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы».

Перед открытием очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» проведена регистрация прибывших участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы».

1. Идрисова Магда Камаловна, удостоверение личности № 036838471, выдано МВД РК 12.08.2014 года, проживающая по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Достык, д.313.
2. Исмаилова Жазира Махамбетовна, удостоверение личности № 038386341, выдано МВД РК 17.08.2015 года, проживающая по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Сыргабекова, д. 30/А.

Зарегистрированные участники ТОО «Казахстанские коммунальные системы» обладают в совокупности 100% от общего числа голосов. Кворум очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» имеется, очередное общее собрание участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» правомочно принимать решения по всем вопросам повестки дня.

Решения принимаются открытым голосованием.

Очередное общее собрание участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» открыл Генеральный директор Товарищества г-н Айтжанов Н.Е., который отметил, что в соответствии с пунктом 7 статьи 47 Закона необходимо избрать Председателя и Секретаря Очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы». При голосовании по вопросу об избрании Председателя и Секретаря Очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» каждый участник ТОО «Казахстанские коммунальные системы» имеет один голос (независимо от доли в уставном капитале), а решение принимается большинством голосов.

Предложено избрать:

1) Председателем Очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» - г-жу Идрисову М.К.;
2) Секретарем Очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» - г-жу Исмаилову Ж. М.

Предложение г-жи Идрисовой М.К. поставлено на голосование.

Итоги голосования: «за» - единогласно, «против» и «воздержавшихся» - нет.

Принято решение: Избрать Председателем очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» - г-жу Идрисову М.К., Секретарем очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» - г-жу Исмаилову Ж. М.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Рассмотрение и утверждение аудиторской финансовой отчетности Товарищества и консолидированной финансовой отчетности по Группе компании ТОО «Казахстанские коммунальные системы» за 2016 год.
2. Утверждение решения о нераспределении чистого дохода, полученного Товариществом по результатам его деятельности за 2016 год.

Изменений по повестке дня не поступило.

Повестка дня поставлена на голосование.

Итоги голосования: «за» - единогласно, «против» и «воздержавшихся» - нет.

До начала обсуждения вопросов, включенных в повестку дня, очередное общее собрание участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» констатировало кворум.

Кворум, необходимый, для принятия решений по вопросам повестки дня имеется.

По первому вопросу повестки дня выступил Айтжанов Н. Е., который представил очередному общему собранию участников аудиторскую финансовую отчетность Товарищества и консолидированную финансовую отчетность по Группе компании ТОО «Казахстанские коммунальные системы» за 2016 год и предложил утвердить аудиторскую финансовую отчетность Товарищества и консолидированную финансовую отчетность по Группе компании ТОО «Казахстанские коммунальные системы» за 2016 год, указанную в приложениях 1,2 к настоящему Протоколу.

Перед голосованием по вопросам повестки дня, общее собрание участников констатирует наличие кворума 100 % всех участников.
Итоги голосования: «за» - единогласно; «против» и «воздержался»- нет.

По второму вопросу повестки дня выступила г-жа Идрисова М. К., которая предложила утвердить решение о нераспределении чистого дохода, полученного Товариществом по результатам его деятельности за 2016 год.

Перед голосованием по вопросам повестки дня, общее собрание участников констатирует наличие кворума 100 % всех участников.
Итоги голосования: «за» - единогласно; «против» и «воздержался»- нет.

РЕШИЛИ:

1. Утвердить аудиторскую финансовую отчетность Товарищества и консолидированную финансовую отчетность по Группе компании ТОО «Казахстанские коммунальные системы» за 2016 год, указанную в приложениях 1,2 к настоящему Протоколу.
2. Утвердить решение о нераспределении чистого дохода, полученного Товариществом по результатам его деятельности за 2016 год, в связи с его отсутствием.

После обсуждения вопросов повестки дня, Секретарь очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» огласил принятые на очередном общем собрании участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» решениях и

сообщил, что повестка дня рассмотрена участниками ТОО «Казахстанские коммунальные системы» полностью.

После чего Председатель очередного общего собрания участников ТОО «Казахстанские коммунальные системы» г-жа Идрисова М.К. объявила о закрытии заседания.

Председатель
очередного общего собрания участников
ТОО «Казахстанские коммунальные системы» **Идрисова М.К.**

Секретарь
очередного общего собрания участников
ТОО «Казахстанские коммунальные системы» **Исмаилова Ж. М.**

Подписи участников Товарищества:

г-жа Идрисова Магда Камаловна _____

г-жа Исмаилова Жазира Махамбетовна _____

Приложение 1.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отдельный отчет о финансовом положении	6
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-32

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе 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 финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 31 мая 2017 г.

От имени руководства Компании:

Айтжанов Н.Б.
Генеральный директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»:

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. и отдельных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за 2016 г., а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее отдельные финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита для включения в наше заключение.

Важные обстоятельства

Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность ТОО «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий. Прилагаемая отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена для выпуска руководством 23 мая 2017 г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© 2017 ТОО «Делойт». Все права защищены.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что отдельная 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 данной отдельной 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 отдельной 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в отдельной 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 Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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.

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

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

Deloitte, LLP

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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

31 мая 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тыс. Тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
Выручка	5	665,695	1,071,394
Доходы по дивидендам	8	117,531	-
Доходы по вознаграждениям		12,590	-
Прочие доходы, нетто		11,654	76,334
Заработная плата и связанные налоги		(388,820)	(401,255)
Прочие операционные расходы	6	(432,340)	(516,722)
Финансовые расходы		(6,500)	(65,256)
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		(302)	4,205
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		**(20,492)**	**168,700**
Расходы по подоходному налогу	7	(2,922)	(42,582)
ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД		**(23,414)**	**126,118**

От имени руководства Компании:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-32 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-4

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
АКТИВЫ				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Инвестиции в дочерние предприятия	12	11,787,996	11,787,996	4,778,238
Основные средства	9	213,387	200,858	208,723
Инвестиционная недвижимость	10	255,350	259,468	263,587
Инвестиции, учитываемые по стоимости	11	249,055	-	-
Нематериальные активы		41,766	31,036	31,771
Прочие долгосрочные активы		3,872	1,500	-
		12,551,426	12,280,858	5,282,319
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы		13,178	13,689	13,232
Торговая дебиторская задолженность		30,552	77,002	321,291
Авансы выданные		18,916	16,380	40,425
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		27,651	1,009	1,035
Прочие текущие активы	13	8,256,786	736,519	385,355
Денежные средства	14	229,621	136,451	75,539
		8,576,704	981,050	836,877
ИТОГО АКТИВЫ		**21,128,130**	**13,261,908**	**6,119,196**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	15	11,636,404	11,636,404	4,802,304
Дополнительно-оплаченный капитал		819,737	819,737	819,737
Нераспределенная прибыль		119,933	143,347	17,229
ИТОГО КАПИТАЛ		**12,576,074**	**12,599,488**	**5,639,270**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Отложенные налоговые обязательства	7	42,612	39,690	17,379
		42,612	39,690	17,379
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая кредиторская задолженность		18,978	53,880	2,228
Прочие налоги к уплате		24,479	82,821	59,031
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	8,465,987	486,029	401,288
		8,509,444	622,730	462,547
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**8,552,056**	**662,420**	**479,926**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**21,128,130**	**13,261,908**	**6,119,196**

От имени руководства Компании:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-32 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-4

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно-оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2015 г.	4,802,304	819,737	17,229	5,639,270
Вклад в Уставный капитал (см. Примечание 15)	6,834,100	-	-	6,834,100
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	126,118	126,118
На 31 декабря 2015 г.	**11,636,404**	**819,737**	**143,347**	**12,599,488**
Чистый убыток и итого совокупный убыток за год	-	-	(23,414)	(23,414)
На 31 декабря 2016 г.	**11,636,404**	**819,737**	**119,933**	**12,576,074**

От имени руководства Компании:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-32 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-4.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	2016 г.	2015 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Реализация услуг и товаров	450,974	965,340
Авансы полученные	306,008	279,968
Прочие поступления	58,595	11,405
Итого поступление денежных средств	815,577	1,256,713
Платежи поставщикам за товары и услуги	(424,588)	(139,285)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(310,156)
Выплаты по заработной плате	(295,809)	(290,904)
Другие платежи в бюджет	(227,581)	(197,875)
Прочие выплаты	(82,423)	(86,116)
Итого выбытие денежных средств	(1,030,401)	(1,024,336)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(214,824)	232,377
Полученные вознаграждения	10,702	-
Выплаты вознаграждения по займам	-	(65,256)
Корпоративный подоходный налог	(24,747)	(20,245)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	**(228,869)**	**146,876**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Возврат финансовой помощи выданной	198,529	1,020,400
Дивиденды	117,531	-
Итого поступление денежных средств	316,060	1,020,400
Приобретение основных средств	(34,742)	(2,168)
Приобретение нематериальных активов	(8,086)	(5,733)
Приобретение долей в дочерних организациях	-	(6,834,300)
Приобретение долевых инструментов	(249,055)	-
Выдача финансовой помощи	(204,634)	(1,068,263)
Итого выбытие денежных средств	(496,517)	(7,910,464)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(180,457)**	**(6,890,064)**

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАХСТАНСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(в тыс. Тенге)

	2016 г.	2015 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Эмиссия облигаций	100,000	-
Вклад в уставный капитал	-	6,834,100
Возврат финансовой помощи выданной (см. Примечание 19)	-	780,000
Получение финансовой помощи	8,342,630	2,212,000
Итого поступление денежных средств	8,442,630	9,826,100
Выкуп облигации	(100,000)	-
Выплата вознаграждений	(6,500)	-
Выдача финансовой помощи (см. Примечание 19)	(7,457,000)	(1,082,000)
Возврат финансовой помощи полученной	(376,634)	(1,940,000)
Итого выбытие денежных средств	(7,940,134)	(3,022,000)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	**502,496**	**6,804,100**
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	93,170	60,912
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	136,451	75,539
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	**229,621**	**136,451**

От имени руководства Компании:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

31 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-32 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-4

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной деятельностью Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания») является управление холдингом (Группой) компаний, основной доход составляет предоставление в аренду помещений в Карагандинской и Южно-Казахстанской областях, а также оказание консультационных услуг. Дочерние организации осуществляют производство, реализацию и распределение электрической и тепловой энергии в Карагандинской и Южно-Казахстанской областях.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и на 1 января 2015 г. участниками Компании являются физические лица, граждане Республики Казахстан Идрисова М.К. с 99% долей владения и Исмаилова Ж.М. с 1 % долей владения.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первое применение международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»)

При первом применении МСФО, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», Компания определила датой входящих остатков 1 января 2015 г. Компания ведет свой бухгалтерский учет в соответствии с принципами учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО. Компания не представляла отдельную финансовую отчетность за предыдущие периоды, поэтому отдельная финансовая отчетность не содержит сверку капитала и общего совокупного дохода между данными, по ранее применявшимся общепринятым принципам бухгалтерского учета, и данными по МСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО без применений исключений, касающихся ретроспективного применения разрешенных МСФО в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» Компания выбрала отражать основные средства по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Инвестиции в дочерние предприятия отражены по стоимости за вычетом обесценения. Руководство Компании считает уместным выбор, указанный выше.

Поправки к МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Компания применила ряд поправок к МСФО, опубликованных Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющихся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2016 г. или позже.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетной политике Компании. Поправки не имели существенного эффекта на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 г.
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 г.
МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»	1 января 2018 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

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

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

Пять этапов модели включают следующие:

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

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 клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

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

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние организации учитывались по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 23 мая 2017 г.

Принцип непрерывной деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. чистый убыток составил 23,414 тыс. тенге (2015 г.: чистый доход 126,118 тыс. тенге). За 2016 г. у Компании были отрицательные денежные потоки от операционной деятельности в размере 228,869 тыс. тенге (за 2015 г. приток по операционной деятельности в размере 146,876 тыс. тенге). Компания прогнозирует получить прибыль в 2017 г. в основном за счет увеличения дивидендов от дочерних предприятий и других инвестиций. Также, Компания имеет возможность, в случае необходимости, привлечь дополнительное долгосрочное финансирование. В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Компания будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Принцип подготовки отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность Компании 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.

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 Компания 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 (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.

Функциональная валюта и валюта представления

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Сделки в иностранной валюте

При подготовке отдельной финансовой отчетности каждого предприятия Компании 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.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	333.29	339.47
1 российский рубль	5.43	4.65
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 доллар США	342.16	222.25
1 российский рубль	5.11	3.62

Признание выручки

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

Выручка признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно определять сумму выручки и понесенных или ожидаемых затрат, связанных со сделкой.

Компания получает выручку от сдачи в аренду помещений и оказания консультационных услуг.

Доход от операционной аренды и оказания консультационных услуг признается равномерно в течение срока аренды и оказания консультационных услуг.

Вознаграждения сотрудникам

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

Налог на прибыль

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

Текущий подоходный налог

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

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 Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

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

Основные средства

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

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

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в 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 Компанией, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Годы
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 Компания 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, Компания определяет возмещаемый баланс единицы генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляют собой объекты, используемые для получения арендной платы. Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или убыток от выбытия объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыль или убыток за период списания.

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства

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

Прекращение учета финансовых активов

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженности

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

Прекращение учета финансового обязательства

Компания прекращает учет финансовых обязательств только тогда, когда обязательства Компании погашены, отменены или истекли.

Резервы

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

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

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона считается связанной если:

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Сроки полезной службы основных средств

Компания 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 отдельной финансовой отчетности.

Обесценение активов

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

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

На основе проведенного анализа по долгосрочным активам на 31 декабря 2016 г. индикаторов обесценения не было обнаружено.

Резерв по сомнительным долгам

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

Налогообложение

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

Руководство Компании считает, что Компания уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании 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 2016 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

5. ВЫРУЧКА

	2016 г.	2015 г.
Аренда зданий	592,876	688,969
Прочее	72,819	382,425
	665,695	**1,071,394**

6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Консультационные услуги	121,200	267,201
Износ и амортизация	32,351	30,904
Резерв по неиспользованным отпускам	29,616	34,184
Расходы по аренде	26,429	33,682
Командировочные расходы	19,869	24,810
Транспортные расходы	18,924	9,735
Материалы	16,472	7,673
Прочее	167,479	108,533
	432,340	**516,722**

7. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	20,271
Расходы по отложенному подоходному налогу	2,922	22,311
	2,922	**42,582**

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

Налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов/обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. и на 1 января 2015 г. представлено следующим образом:

2016 г. **Отложенные налоговые (обязательства)/ активы по статьям:**	**31 декабря 2015 г.**	**Отражено в прибылях и убытках**	**31 декабря 2016 г.**
Резерв по неиспользованным отпускам	6,647	5,174	11,821
Налоги	987	(1,150)	(163)
Основные средства и нематериальные активы	(47,324)	(6,946)	(54,270)
Отложенные налоговые обязательства	**(39,690)**	**(2,922)**	**(42,612)**

2015 г. **Отложенные налоговые (обязательства)/ активы по статьям:**	**1 января 2015 г.**	**Отражено в прибылях и убытках**	**31 декабря 2015 г.**
Переносимые налоговые убытки	17,332	(17,332)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	4,176	2,471	6,647
Налоги	1,026	(39)	987
Основные средства и нематериальные активы	(39,913)	(7,411)	(47,324)
Отложенные налоговые обязательства	**(17,379)**	**(22,311)**	**(39,690)**

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

	2016 г.	2015 г.
(Убыток)/прибыль до расходов по подоходному налогу	(20,492)	168,700
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая (экономия)/расход по подоходному налогу по официальной ставке	(4,098)	33,740
Налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	19,418	-
Прочие необлагаемые доходы	(23,506)	-
Прочие постоянные разницы	11,108	8,842
Расходы по подоходному налогу	**2,922**	**42,582**

8. ДОХОДЫ ПО ДИВИДЕНДАМ

В 2016 г. Компания получила доходы по дивидендам от ТОО «Энергопоток» на сумму 72,000 тыс. тенге, ТОО «Оңтүстік Жарық» на сумму 38,000 тыс. тенге и АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» на сумму 7,531 тыс. тенге.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 г.	9,069	103,521	16,065	93,860	39,982	262,497
Поступления	55	1,445	603	15,744	6,108	23,955
Выбытия	-	-	-	(14,421)	(179)	(14,600)
На 31 декабря 2015 г.	9,124	104,966	16,668	95,183	45,911	271,852
Поступления	87	17,913	13,962	-	4,384	36,346
Выбытия	-	-	(3,027)	-	-	(3,027)
На 31 декабря 2016 г.	9,211	122,879	27,603	95,183	50,295	305,171
Накопленный износ						
На 1 января 2015 г.	-	(8,875)	(3,824)	(23,898)	(17,177)	(53,774)
Начислено за год	-	(1,479)	(3,215)	(9,977)	(8,726)	(23,397)
Выбытия	-	-	-	6,129	48	6,177
На 31 декабря 2015 г.	-	(10,354)	(7,039)	(27,746)	(25,855)	(70,994)
Начислено за год	-	(1,500)	(8,028)	(9,518)	(4,672)	(23,718)
Выбытия	-	-	2,928	-	-	2,928
На 31 декабря 2016 г.	-	(11,854)	(12,139)	(37,264)	(30,527)	(91,784)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	**9,211**	**111,025**	**15,464**	**57,919**	**19,768**	**213,387**
На 31 декабря 2015 г.	**9,124**	**94,612**	**9,629**	**67,437**	**20,056**	**200,858**
На 1 января 2015 г.	**9,069**	**94,646**	**12,241**	**69,962**	**22,805**	**208,723**

10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
Инвестиции в недвижимость	288,280	288,280	288,280
Амортизация инвестиций в недвижимость	(32,930)	(28,812)	(24,693)
	255,350	**259,468**	**263,587**

Инвестиционная недвижимость включает в себя помещения, находящиеся в Карагандинской и Южно-Казахстанской областях, предоставляемые в аренду дочерним предприятиям и третьим лицам.

11. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СТОИМОСТИ

8 января 2016 г. Компания приобрела 6.23% простых акций АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» на сумму 249,055 тыс. тенге.

12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
ТОО «Караганда Энергоцентр»	11,088,403	11,088,403	4,254,303
ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит»	474,859	474,859	474,859
ТОО «Ветропарк Жузімдік»	175,658	175,658	-
ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт»	20,000	20,000	20,000
ТОО «Оңтүстік Жарық»	17,903	17,903	17,903
ТОО «Расчетно-сервисный центр»	5,000	5,000	5,000
ТОО «Энергопоток»	5,000	5,000	5,000
ТОО «Қарағанды Жарық»	1,000	1,000	1,000
ТОО «Energy Center»	173	173	173
	11,787,996	**11,787,996**	**4,778,238**

8 июня 2015 г. Компания уставный капитал ТОО «Караганда Энерго Центр» был увеличен за счет дополнительного денежного вклада в размере 36,400 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 6,834,100 тыс. тенге).

В 2015 г. была создана компания ТОО «Ветропарк Жузімдік», основной деятельностью которой является производство электроэнергии в Южно-Казахстанской области.

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

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
Краткосрочная финансовая помощь	8,241,094	728,363	380,000
Расходы будущих периодов	12,864	1,033	781
Прочие текущие активы	2,828	7,123	4,574
	8,256,786	**736,519**	**385,355**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. и на 1 января 2015 г. прочие текущие активы представлены беспроцентной финансовой помощью, выданной связанным сторонам, на сумму 8,139,000 тыс. тенге, 682,000 тыс. тенге и 380,000 тыс. тенге соответственно (см. Примечание 19).

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
Деньги на счетах в банке, в тенге	175,800	125,894	69,959
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	50,000	-	-
Деньги в кассе	3,821	8,557	5,580
Денежные средства в пути	-	2,000	-
	229,621	**136,451**	**75,539**

В 2016 г. Компания открыла краткосрочный депозит в АО «Сбербанке России» со сроком погашения 1 апреля 2017 г., с процентной ставкой 12% годовых.

15. 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 2016 и 2015 гг. составляет 11,636,404 тыс. тенге и 11,636,404 тыс. тенге соответственно. На 1 января 2015 г. уставный капитал составляет 4,802,304 тыс. тенге.

Доли каждого из участников в уставном капитале Компании распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.		1 января 2015 г.	
Участник	**Сумма, в тыс. тенге**	**Долевое участие**	**Сумма, в тыс. тенге**	**Долевое участие**	**Сумма, в тыс. тенге**	**Долевое участие**
Идрисова М.К.	11,636,403	99%	11,636,403	99%	4,802,303	99%
Исмаилова Ж.М.	1	1%	1	1%	1	1%
	11,636,404	**100%**	**11,636,404**	**100%**	**4,802,304**	**100%**

16. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
Финансовая помощь полученная	8,406,370	452,000	380,000
Резерв по неиспользованным отпускам	59,106	33,237	20,878
Прочее	511	792	410
	8,465,987	**486,029**	**401,288**

Прочая кредиторская задолженность представлена краткосрочной возвратной беспроцентной финансовой помощью, полученной от третьих лиц и связанных сторон.

17. ОБЛИГАЦИОННЫЙ ЗАЕМ

15 декабря 2015 г. Компания зарегистрировала в Национальном банке Республики Казахстан первую облигационную программу общей стоимостью 12.34 млрд тенге. Первый выпуск облигаций объявлен на сумму 2.62 млрд тенге, сроком на 10 лет и ставкой вознаграждения 10% годовых.

В марте 2016 г. Компания разместила на Казахстанской Фондовой Бирже беззалоговые долговые ценные бумаги 100,000 облигаций по цене 1,000 тенге за облигацию сроком на 10 лет, в рамках первого выпуска первой облигационной программы. Фиксированная годовая купонная ставка 10%.

23 ноября 2016 г. Компания выкупила облигации в количестве 100,000 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге и выплатила купонное вознаграждение в сумме 6,500 тыс. тенге держателям облигаций.

9 декабря 2016 г. были зарегистрированы изменения условий первого выпуска облигаций, согласно которым ставка вознаграждения составила 15%, срок обращения снизился до 5 лет.

18. 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 171,443 тенге в месяц (2015 г.: 160,230 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 2016 и 2015 гг. Компания не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной отдельной 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.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. и 1 января 2015 г., приводится ниже.

	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
Дочерние предприятия	9,053	9,069	16	-	-	-

	Финансовая помощь выданная			Финансовая помощь полученная		
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
Дочерние предприятия	3,872	1,500	-	7,029,000	152,000	380,000
Прочие связанные стороны (см. Примечание 13)	8,139,000	682,000	380,000	-	-	-

В 2016 г. Компания предоставила связанной стороне, Идрисову Д.А., беспроцентную финансовую помощь на сумму 6,957,000 тыс. тенге (в 2015 г.: 1,082,000 тыс. тенге). В течение 2015 г. связанная сторона, Идрисов Д.А., возвратил беспроцентную финансовую помощь на сумму 780,000 тыс. тенге.

В 2016 г. Компания предоставила связанной стороне, ТОО «Ordabasy Group» беспроцентную финансовую помощь на сумму 500,000 тыс. тенге.

Данная финансовая помощь, выданная связанным сторонам, не обеспечена залогом. Она является возвратной и будет погашена денежными средствами до 31 декабря 2017 г. (см. также Примечание 22 с раскрытием сумм возмещения финансовой помощи после отчетной даты).

В течение 2015 г. Компания выдала финансовую помощь дочерним предприятиям на общую сумму 1,001,500 тыс. тенге. Дочерние предприятия вернули финансовую помощь в размере 1,000,000 тыс. тенге в том же отчетном периоде.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Компания имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

	Реализация		Приобретения	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Дочерние предприятия	238,185	223,724	4,887	4,672
Прочие связанные стороны	-	-	-	133

В отчетном периоде Компания получила дивиденды от дочерних предприятий на общую сумму 110,000 тыс. тенге (см. Примечание 8).

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 Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., составило 181,038 тыс. тенге и 198,261 тыс. тенге соответственно.

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

Структура капитала Компании состоит из уставного капитала, как описано в Примечании 15, дополнительно оплаченного капитала и нераспределенной прибыли.

Основные положения учетной политики

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	1 января 2015 г.
Финансовые активы			
Инвестиции, учитываемые по стоимости	249,055	-	-
Денежные средства	229,621	136,451	75,539
Торговая дебиторская задолженность	30,552	77,002	321,291
Прочие текущие активы (не включая расходы будущих периодов)	8,243,922	735,486	384,574
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	18,978	53,880	2,228
Прочие обязательства	511	792	410
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая резерв по неиспользованным отпускам)	8,406,370	452,000	380,000

Задачи управления финансовыми рисками

Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемое воздействие. Данные риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

Управление кредитным риском

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

Кредитный риск, в основном, относится к торговой дебиторской задолженности и финансовой помощи выданной (Примечание 13). Компания не ожидает от своих контрагентов невыполнения обязательств, за исключением контрагентов, для которых Компания установила резерв по сомнительным долгам.

В связи с тем, что финансовая помощь выдана связанной стороне, Компания оценивает риск ее невозмещения как низкий. Балансовая стоимость финансовых активов, указанных в финансовой отчетности Компании, отражают максимальную величину кредитного риска Компании.

Рыночный риск

Деятельность Компании подвержена риску возможных изменений в обменных курсах и процентных ставках. Компания не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления подверженностью риску изменения процентной ставки и валютному риску, так как руководство считает, что такая подверженность не окажет значительного влияния на финансовую отчетность.

Управление риском ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

Таблицы, приведенные ниже, отражают оговоренные в договоре сроки Компании 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	До 1 года	Итого
31 декабря 2016 г.			
Торговая дебиторская задолженность	-	30,552	30,552
Прочие текущие активы	-	8,243,922	8,243,922
Денежные средства, процентные	12%	50,000	50,000
Денежные средства, беспроцентные	-	179,621	179,621
		8,504,095	8,504,095
Торговая кредиторская задолженность	-	(18,978)	(18,978)
Прочие обязательства	-	(511)	(511)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(8,406,370)	(7,029,000)
		(8,425,859)	(7,048,489)
		78,236	**1,455,606**

	Процентная ставка	До 1 года	Итого
31 декабря 2015 г.			
Торговая дебиторская задолженность	-	77,002	77,002
Прочие текущие активы	-	735,486	735,486
Денежные средства, беспроцентные	-	136,451	136,451
		948,939	948,939
Торговая кредиторская задолженность	-	(53,880)	(53,880)
Прочие обязательства	-	(792)	(792)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(452,000)	(452,000)
		(506,672)	(506,672)
		442,267	**442,267**

	Процентная ставка	До 1 года	Итого
1 января 2015 г.			
Торговая дебиторская задолженность	-	321,291	321,291
Прочие текущие активы	-	384,574	384,574
Денежные средства, беспроцентные	-	75,539	75,539
		781,404	781,404
Торговая кредиторская задолженность	-	(2,228)	(2,228)
Прочие обязательства	-	(410)	(410)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(380,000)	(380,000)
		(382,638)	(382,638)
		398,766	**398,766**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2014-2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Налогообложение и правовая среда

В настоящее время в Казахстане 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, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Эти факторы создают в Казахстане более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

Судебные иски

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания 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.

Компания 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.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Возврат финансовой помощи

В течение периода с января по май 2017 г. связанная сторона, Идрисов Д.А., возвратил беспроцентную финансовую помощь на сумму 7,481,000 тыс. тенге.

В течение периода с января по май 2017 г. связанная сторона, ТОО «Ordabasy Group» возвратила беспроцентную финансовую помощь на сумму 500,000 тыс. тенге.

Привлечение дополнительного финансирования

11 января 2017 г. Компания привлекла дополнительное финансирование в размере 851,546 тыс. тенге путем размещения облигаций на Казахстанской фондовой бирже в рамках ранее заявленного объема. Облигации номиналом 1,000 тенге за единицу, сроком на 4.3 года. Фиксированная годовая купонная ставка составляет 15%.

10 марта 2017 г. Компания открыла кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк» № 17-11791-01-КЛ на приобретение 100% акций AES Middelzee Holding B.V. на общую сумму 7,200,000 тыс. тенге со сроком погашения до 10 марта 2024 г. Заем подлежит погашению ежеквартально равными долями с 17 июля 2017 г. Проценты по займу определены по ставке 13.75% годовых и погашаются ежеквартально.

Приобретение дочерних предприятий

13 января 2017 г. заключен договор купли-продажи 100% размещенных акций капитала Компании AES Middelzee Holding B.V., которой принадлежат 99.99% доли участия в ТОО «AES Шыгыс Энерджи», и 0.01% доли участия в ТОО «AES Шыгыс Энерджи» между ТОО «Казахстанские коммунальные системы» (Покупатель) и Arnika Beteiligungsverwaltungs GMBH (Продавец) на сумму 30,027 тыс. долларов США. В свою очередь, ТОО «AES Шыгыс Энерджи» владеет 100% долей участия в ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «АЭС Согринская ТЭЦ». Часть суммы по договору в размере 5,263 тыс. долларов США предназначена для погашения займа ТОО «АЭС Согринская ТЭЦ» перед Европейским Банком Реконструкции и Развития. Предоплата по данной сделке в размере 6,005 тыс. долларов США (20%) была осуществлена 16 января 2017 г. (эквивалент 1,994,153 тыс. тенге по курсу на дату платежа).

Условием завершения сделки являлось получение Покупателем письменного одобрения приобретения акций от Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан, а также завершение Продавцом предпродажной реструктуризации.

Окончательная оплата была осуществлена 29 марта 2017 г. в размере 24,022 тыс. долларов США (эквивалент 7,562,720 тыс. тенге по курсу на дату платежа). По состоянию на 7 апреля 2017 г. сделка купли-продажи была завершена. Таким образом, Компания приобрела 100% долю участия в операционных предприятиях ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «АЭС Согринская ТЭЦ».

Данные предприятия были приобретены в рамках расширения деятельности Компании по производству тепловой и электрической энергии в Восточно-Казахстанском регионе.

23. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Компании 31 мая 2017 г.

Приложение 2.

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-47

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 2016 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 2016 г., а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту 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 том числе 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; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во 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 законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 23 мая 2017 г.

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
almaty@deloitte.kz
www.deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» («Компания») и ее дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© 2017 ТОО «Делойт». Все права защищены.

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.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	**Что было сделано в ходе аудита?**
Признание выручки	
Как раскрыто в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности выручка от продажи электрической энергии сбытовыми предприятиями Группы равна 53,028,823 тыс. тенге, что составляет 64% общей выручки Группы. Выручка рассчитывается в автоматизированных системах расчетов на основе введенных данных и затем переносится в бухгалтерскую учетную систему. Признание выручки от продажи электроэнергии потребителям было определено ключевым вопросом для аудита, в связи с тем, что признание выручки зависит от выходных данных из автоматизированных систем расчетов, которые зависят от обработки системой данных о потреблении электроэнергии, а также от корректности внесения тарифов в систему и их применения.	Мы привлекли наших ИТ-специалистов для тестирования операционной эффективности контроля за автоматизированными системами расчетов. В рамках тестирования была проведена оценка существующих систем контроля за обеспечением внесения и обработки данных по электроэнергии, предоставленной потребителям, и утвержденных тарифов, в результате чего мы смогли полагаться на существующие контроли в рамках систем по учету выручки. Впоследствии мы применили комбинацию аналитических процедур и детального тестирования, чтобы убедиться в достоверности данных, полученных из данных систем.

Прочая информация

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

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

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий 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 Группы несет ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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.

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

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

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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

23 мая 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тыс. Тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
Выручка	6	82,476,864	80,601,836
Себестоимость продаж	7	(51,452,419)	(55,970,113)
Валовая прибыль		**31,024,445**	**24,631,723**
Административные расходы	8	(5,870,076)	(5,276,165)
Расходы по реализации	9	(1,965,015)	(1,574,792)
Финансовые расходы	10	(2,102,496)	(2,397,817)
Доходы по вознаграждениям		355,211	212,444
Доходы по дивидендам		7,531	-
Убыток от курсовой разницы		(103,669)	(2,646,249)
Прочие доходы, нетто		138,587	331,881
ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		**21,484,518**	**13,281,025**
Расходы по подоходному налогу	11	(4,402,260)	(3,202,395)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**17,082,258**	**10,078,630**

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 12-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-6

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	12	131,353,218	121,905,687
Долгосрочные авансы выданные	13	1,187,026	2,517,829
Инвестиционная недвижимость		334,985	283,050
Долгосрочные финансовые инвестиции		249,055	-
Нематериальные активы		151,398	290,623
Гудвил		128,334	128,334
Отложенные налоговые активы	11	40,400	-
Прочие долгосрочные активы		23,198	-
		133,467,614	125,125,523
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	2,437,888	2,678,976
Торговая дебиторская задолженность	14	7,690,358	6,990,084
Авансы выданные	13	688,908	718,680
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		278,492	359,098
Прочие текущие активы	16	8,473,982	963,932
Денежные средства и их эквиваленты	17	2,358,941	1,111,197
		21,928,569	12,821,967
ИТОГО АКТИВЫ		**155,396,183**	**137,947,490**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал		9,239,137	9,239,137
Нераспределенная прибыль		67,874,617	50,792,359
		88,750,158	71,667,900
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Банковские займы	19	25,107,868	26,772,043
Отложенные налоговые обязательства	11	18,384,547	14,998,666
Прочие долгосрочные обязательства		112,048	123,803
		43,604,463	41,894,512
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	20	4,817,369	9,155,157
Банковские займы	19	11,949,582	10,789,891
Корпоративный подоходный налог к уплате		81,978	135,703
Прочие налоги к уплате		1,476,868	630,616
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	4,715,765	3,673,711
		23,041,562	24,385,078
ИТОГО ОБЯЗАТАТЕЛЬСТВА		**66,646,025**	**66,279,590**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**155,396,183**	**137,947,490**

От имени руководства Группы:

Айтжанов Ш.Е.
Генеральный директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 12-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-6

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2015 г.	4,802,304	9,239,137	40,713,729	54,755,170
Вклад в уставный капитал	6,834,100	-	-	6,834,100
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	10,078,630	10,078,630
На 31 декабря 2015 г.	**11,636,404**	**9,239,137**	**50,792,359**	**71,667,900**
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	17,082,258	17,082,258
На 31 декабря 2016 г.	**11,636,404**	**9,239,137**	**67,874,617**	**88,750,158**

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 12-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-6.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. Тенге)

	2016 г.	2015 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Реализация услуг и товаров	76,662,507	80,268,510
Авансы полученные	13,192,170	7,930,893
Прочие поступления	2,180,344	559,910
Итого поступление денежных средств	92,035,021	88,759,313
Платежи поставщикам за товары и услуги	(29,330,024)	(25,686,407)
Выплаты по заработной плате	(7,491,029)	(6,771,285)
Другие платежи в бюджет	(5,605,286)	(5,126,761)
Авансы выданные	(14,498,433)	(27,120,943)
Прочие выплаты	(2,035,596)	(1,546,162)
Итого выбытие денежных средств	(58,960,368)	(66,251,558)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	33,074,653	22,507,755
Полученные вознаграждения	30,157	-
Выплаты вознаграждения по займам	(3,257,439)	(3,261,185)
Корпоративный подоходный налог	(988,674)	(227,430)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	**28,858,697**	**19,019,140**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Реализация основных средств	836	179,141
Возврат финансовой помощи выданной	198,529	520,400
Дивиденды	7,531	-
Прочие поступления	359,633	70,496
Итого поступление денежных средств	566,529	770,037
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	(2,373,569)	(6,070,345)
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта	(18,417,944)	(10,155,129)
Приобретение долевых инструментов	(249,055)	-
Приобретение нематериальных активов	(16,519)	(32,978)
Выдача финансовой помощи	(204,634)	(81,323)
Итого выбытие денежных средств	(21,261,721)	(16,339,775)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(20,695,192)**	**(15,569,738)**

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. Тенге)

	2016 г.	2015 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Эмиссия облигаций	100,000	-
Возврат финансовой помощи выданной (см. Примечание 23)	-	780,000
Получение финансовой помощи	1,398,630	-
Получение займов	13,828,100	39,550,270
Вклад в уставный капитал	-	6,834,100
Итого поступление денежных средств	15,326,730	47,164,370
Погашение займов	(14,357,731)	(34,206,298)
Выкуп облигаций	(100,000)	-
Выдача финансовой помощи (см. Примечание 23)	(7,457,000)	(1,082,000)
Возврат финансовой помощи полученной	(321,260)	-
Выплата вознаграждений	(6,500)	-
Погашение задолженности перед Falah Investment B.V.	-	(16,191,120)
Итого выбытие денежных средств	(22,242,491)	(51,479,418)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	**(6,915,761)**	**(4,315,048)**
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	1,247,744	(865,646)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,111,197	1,978,004
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	-	(1,161)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	**2,358,941**	**1,111,197**

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н.Е.
Генеральный директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Нурмухамбетова Л.Т.
Финансовый директор

23 мая 2017 г.
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 1-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора на стр. 2-6

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. участниками Компании являются физические лица, граждане Республики Казахстан Идрисова М.К. с 99% долей владения и Исмаилова Ж.М. с 1% долей владения соответственно (31 декабря 2015 г.: 99% и 1%, соответственно).

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

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

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

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

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»)

Поправки к МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новое разъяснение, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2016 г. или позже.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках Группы. Поправки не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 г.
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 г.
МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»	1 января 2018 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

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

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

Пять этапов модели включают следующие:

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

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 клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

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

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО.

Принцип непрерывной деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. текущие обязательства превысили текущие активы Группы на сумму 1,112,993 тыс. тенге (2015 г.: 11,563,111 тыс. тенге). Тем не менее, по состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имела положительный чистый капитал и получила чистую прибыль, а также наблюдаются положительные денежные потоки от операционной деятельности за 2016 г. Группа прогнозирует получить прибыль в 2017 г. в связи с ростом выручки, а также в связи с экономией затрат. Также, Группа имеет возможность, в случае необходимости, рефинансировать график платежей по кредитам и привлечь дополнительное долгосрочное финансирование. Руководство Группы отслеживает на регулярной основе соответствие Группы всем существенным условиям договоров займа, а также способность компаний Группы своевременно осуществлять выплаты по займам. В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Группа будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Принцип подготовки отчетности

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

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 (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.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Сделки в иностранной валюте

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

Курсовые разницы по монетарным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, 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.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	333.29	339.47
1 российский рубль	5.43	4.65
Средний обменный курс за год (к тенге)		
1 доллар США	344.52	222.25
1 российский рубль	4.95	3.62

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

Займы

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

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Налог на прибыль

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

Текущий подоходный налог

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

Отложенный подоходный налог

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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:

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

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

Запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства

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

Прекращение учета финансовых активов

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженности

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

Прекращение учета финансового обязательства

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

Резервы

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

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

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона считается связанной если:

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

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

Изменение классификации

С 2016 г. Группа приняла решение отражать выдачу беспроцентной финансовой помощи контролирующему участнику и связанным с ним сторонам в финансовой деятельности отчета о движении денежных средств, так как данные операции рассматриваются как операции с собственником бизнеса. В связи с этим Группа сопоставимо изменила классификацию в отчете о движении денежных средств за 2015 г.

Сравнительные данные отчета о движении денежных средств за 2015 г. были пересмотрены соответствующим образом:

Консолидированный отчет о движении денежных средств	**2015 г. (выпущено)**	**Эффект изменения классифи-кации**	**2015 г. (пересмотре-но)**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступление денежных средств:			
Возврат беспроцентной финансовой помощи	1,300,400	(780,000)	520,400
Выбытие денежных средств:			
Предоставление беспроцентной финансовой помощи	(1,163,323)	1,082,000	(81,323)
Нетто эффект	137,077	302,000	439,077
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступление денежных средств:			
Возврат беспроцентной финансовой помощи	-	780,000	780,000
Выбытие денежных средств:			
Предоставление беспроцентной финансовой помощи	-	(1,082,000)	(1,082,000)
Нетто эффект	-	(302,000)	(302,000)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

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

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

На основе проведенного анализа на 31 декабря 2016 г. индикаторов обесценения не было обнаружено.

Резерв по сомнительным долгам

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

Налогообложение

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2016 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Отложенные налоговые активы

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В частности, отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

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

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

	2016 г.					
Ключевые операционные показатели	**Производство тепловой и электрической энергии**	**Передача и распределение электрической энергии**	**Реализация тепловой и электрической энергии**	**Прочие**	**Элиминация**	**Итого**
Выручка от реализации внешним покупателям	8,742,184	11,518,744	61,788,426	427,510	-	82,476,864
Внутрисегментная выручка	24,575,554	18,368,796	33,875	238,185	(43,216,410)	-
Себестоимость продаж, всего	(19,954,464)	(17,133,402)	(57,701,190)	-	43,336,637	(51,452,419)
Валовая прибыль	**13,363,274**	**12,754,138**	**4,121,111**	**665,695**	**120,227**	**31,024,445**
Административные расходы	(2,118,419)	(1,543,501)	(1,565,188)	(821,160)	178,192	(5,870,076)
Расходы по реализации	-	(770,319)	(1,293,592)	-	98,896	(1,965,015)
Финансовые расходы	(1,239,058)	(822,601)	(34,337)	(6,500)	-	(2,102,496)
Доходы по вознаграждениям	303,207	623	38,792	12,589	-	355,211
Доходы по дивидендам	-	-	-	7,531	-	7,531
Убыток от курсовой разницы	(103,363)	-	-	(306)	-	(103,669)
Прочие доходы, нетто	68,722	157,581	297,945	11,654	(397,315)	138,587
Прибыль до расходов по подоходному налогу	**10,274,363**	**9,775,921**	**1,564,731**	**(130,497)**	**-**	**21,484,518**
Расходы по подоходному налогу	(2,155,709)	(1,893,751)	(349,878)	(2,922)	-	(4,402,260)
Чистая прибыль за год	**8,118,654**	**7,882,170**	**1,214,853**	**(133,419)**	**-**	**17,082,258**
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	8,507,355	8,466,672	101,954	36,346	-	17,112,327
Износ основных средств	3,213,663	3,918,217	112,378	23,718	-	7,267,976

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

6. ВЫРУЧКА

	2016 г.	2015 г.
Продажа электрической энергии	60,600,620	60,874,847
Передача электрической энергии	11,518,744	9,448,802
Продажа тепловой энергии	9,461,147	9,006,710
Продажа химически очищенной воды	468,371	423,807
Аренда зданий	391,565	499,914
Прочее	36,417	347,756
	82,476,864	**80,601,836**

Выручка от продажи электрической энергии сбытовыми предприятиями Группы за 2016 и 2015 гг. составляет 53,028,823 тыс. тенге и 51,845,557 тыс. тенге соответственно.

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2016 г.	2015 г.
Материалы	19,028,187	26,690,751
Услуги по передаче электроэнергии, теплоэнергии и химически очищенной воды	11,027,387	10,196,151
Износ	6,998,195	5,912,941
Заработная плата и связанные налоги	5,555,581	5,105,490
Технологические потери	3,278,995	2,217,425
Ремонт	1,248,866	1,734,869
Прочее	4,315,208	4,112,486
	51,452,419	**55,970,113**

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и связанные налоги	2,375,893	2,330,986
Налоги, за исключением подоходного налога	1,101,460	943,450
Поддержка биллинговой системы	506,455	416,075
Благотворительная помощь	315,549	27,635
Консультационные услуги	229,958	354,063
Начисление резерва по сомнительным долгам (Примечание 14)	210,238	135,307
Износ и амортизация	152,265	144,513
Резерв по неиспользованным отпускам	137,366	167,511
Материалы	95,294	91,430
Услуги по охране объектов	85,280	143,856
Прочее	660,318	521,339
	5,870,076	**5,276,165**

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и связанные налоги	1,566,685	1,259,446
Прочее	398,330	315,346
	1,965,015	**1,574,792**

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по вознаграждению по банковским займам	3,397,414	3,507,186
Расходы по вознаграждению по прочим долгосрочным обязательствам	-	1,395,922
Прочее	6,496	9,831
	3,403,910	4,912,939
За минусом капитализированных затрат (см. Примечание 12)	(1,301,414)	(2,515,122)
	2,102,496	**2,397,817**

11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,188,454	297,198
Расходы по отложенному подоходному налогу	3,345,481	2,905,197
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(131,675)	-
	4,402,260	**3,202,395**

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

Налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов/обязательств по отложенному подоходному налогу, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлено следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Переносимые налоговые убытки	12,362,060	14,150,745
Резерв по неиспользованным отпускам	529,145	553,109
Резерв по сомнительным долгам	519,605	452,465
Налоги	109,755	72,936
Рекультивация золоотвала	40,280	47,460
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	5,150	5,150
Валовая сумма	13,565,995	15,281,865
Отложенные налоговые активы (20%)	2,713,199	3,056,373

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(105,252,525)	(90,265,943)
Прочее	(34,205)	(9,250)
Валовая сумма	(105,286,730)	(90,275,193)
Отложенные налоговые обязательства (20%)	(21,057,346)	(18,055,039)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(18,344,147)**	**(14,998,666)**

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы	40,400	-
Отложенные налоговые обязательства	(18,384,547)	(14,998,666)
	(18,344,147)	**(14,998,666)**

Движение по отложенным налоговым активам/обязательствам, представлено следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Отложенные налоговые обязательства на начало периода, нетто	(14,998,666)	(12,093,469)
Признано в прибылях и убытках	(3,345,481)	(2,905,197)
Отложенные налоговые обязательства на конец периода, нетто	**(18,344,147)**	**(14,998,666)**

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

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до расходов по подоходному налогу	21,484,518	13,281,025
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	4,296,904	2,656,205
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	20,493	-
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(131,675)	-
Процентные расходы по обязательству перед Falah Investment B.V.	-	279,184
Расходы по курсовой разнице по обязательству перед Falah Investment B.V.	-	82,846
Прочие постоянные разницы	216,538	184,160
Расходы по подоходному налогу	**4,402,260**	**3,202,395**

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2015 г.	2,647,215	22,085,063	69,119,462	2,100,067	364,064	39,850,470	136,166,341
Поступления	25,764	28,088	273,861	79,942	71,859	16,642,369	17,121,883
Выбытия	-	(81,376)	(262,926)	(23,430)	(12,798)	(165,992)	(546,522)
Внутренние переводы	-	3,523,636	12,694,004	-	7,452	(16,225,092)	-
На 31 декабря 2015 г.	2,672,979	25,555,411	81,824,401	2,156,579	430,577	40,101,755	152,741,702
Поступления	8,720	114,713	135,309	181,480	52,415	16,619,690	17,112,327
Выбытия	(11,677)	(97,830)	(555,183)	(5,968)	(9,287)	(45,723)	(725,668)
Внутренние переводы	-	14,939,379	40,275,204	-	60,182	(55,274,765)	-
На 31 декабря 2016 г.	2,670,022	40,511,673	121,679,731	2,332,091	533,887	1,400,957	169,128,361
Накопленный износ							
На 1 января 2015 г.	-	(4,724,629)	(19,013,489)	(968,064)	(125,648)	(75,005)	(24,906,835)
Начислено за год	-	(1,010,881)	(4,743,052)	(236,439)	(53,275)	-	(6,043,647)
Выбытия	-	12,529	84,792	7,616	9,530	-	114,467
На 31 декабря 2015 г.	-	(5,722,981)	(23,671,749)	(1,196,887)	(169,393)	(75,005)	(30,836,015)
Начислено за год	-	(1,290,863)	(5,702,226)	(225,623)	(49,264)	-	(7,267,976)
Выбытия	-	27,136	288,720	4,954	8,038	-	328,848
На 31 декабря 2016 г.	-	(6,986,708)	(29,085,255)	(1,417,556)	(210,619)	(75,005)	(37,775,143)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016 г.	**2,670,022**	**33,524,965**	**92,594,476**	**914,535**	**323,268**	**1,325,952**	**131,353,218**
На 31 декабря 2015 г.	**2,672,979**	**19,832,430**	**58,152,652**	**959,692**	**261,184**	**40,026,750**	**121,905,687**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 4,930,976 тыс. тенге и 4,039,076 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. основные средства Группы балансовой стоимостью 64,308,658 тыс. тенге и 58,289,919 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ДБ АО «Сбербанк России», АО «Цеснабанк» и АО «Банк Развития Казахстана» (см. Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. незавершенное строительство Группы в основном представлено объектами, строительство которых ведется в рамках программы расширения действующей мощности, реконструкцией и техническим перевооружением электрических сетей 10-0.4 кВт и реконструкцией распределительных электрических сетей 10/6/0.4 кВт.

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Группа капитализировала в состав основных средств расходы по финансированию на сумму 1,301,414 тыс. тенге и 2,515,122 тыс. тенге (см. Примечание 10).

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы на приобретение долгосрочных активов	1,123,157	1,545,584
Авансы на капитальный ремонт основных средств	63,869	972,245
	1,187,026	**2,517,829**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. долгосрочные авансы выданные в основном представлены авансами поставщикам и подрядчикам на строительство подстанций и модернизацию и реконструкцию высоковольтных линий, а также на капитальный ремонт основных средств.

Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы под поставку материалов и прочих активов	404,044	522,683
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	284,864	195,997
	688,908	**718,680**

В течение 2016 и 2015 гг. резерв по сомнительным долгам не начислялся.

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	8,243,013	7,445,973
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(552,655)	(455,889)
	7,690,358	**6,990,084**

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

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(455,889)	(470,913)
Начислено за год (см. Примечание 8)	(348,653)	(195,632)
Списано за год	113,472	150,331
Восстановлено за год (см. Примечание 8)	138,415	60,325
Резерв по сомнительным долгам на конец года	**(552,655)**	**(455,889)**

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До 30 дней	2,262,527	3,735,566
30-60 дней	3,878,279	2,006,466
60-90 дней	864,594	325,577
Более 90 дней	684,958	922,475
	7,690,358	**6,990,084**

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
30-60 дней	30,365	7,430
60-90 дней	40,276	9,842
Более 90 дней	482,014	438,617
	552,655	**455,889**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	1,184,481	1,321,728
Топливо	850,912	1,028,783
Запасные части	396,252	316,967
Товары для перепродажи	871	6,507
Прочее	10,522	10,141
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(5,150)	(5,150)
	2,437,888	**2,678,976**

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Расходы будущих периодов	71,192	53,561
Прочие налоги к возмещению	42,687	48,178
Прочие текущие активы	8,360,103	862,193
	8,473,982	**963,932**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. прочие текущие активы представлены беспроцентной финансовой помощью, выданной связанным сторонам, на сумму 8,139,000 тыс. тенге и 682,000 тыс. тенге соответственно (см. Примечание 23).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	1,206,434	175,872
Деньги на счетах в банке, в тенге	891,942	754,524
Денежные средства в пути	202,408	98,473
Деньги в кассе	58,157	82,328
	2,358,941	**1,111,197**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. деньги на счетах в банке включают в себя сумму неснижаемого остатка в сумме 6,150 тыс. тенге, которые являются ограниченными в использовании.

В 2016 г. Группа, в лице дочерних предприятий ТОО «Караганда Энергоцентр» и ТОО «Қарағанды Жарық» открыла депозиты в ДБ АО «Сбербанк России» со сроком до 20 августа 2017 г. и до 21 декабря 2017 г. со ставкой вознаграждения 8.3%. Изъятие денежных средств с депозитов возможно в любое время, без потерь сумм вознаграждения, за исключением неснижаемого остатка вклада.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. денежные средства были выражены в тенге.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

ТОО «Казахстанские коммунальные системы» было образовано 3 ноября 2008 г. В 2015 г. основной участник Компании сделал вклады в уставный капитал Компании в размере 6,834,100 тыс. тенге, таким образом, уставный капитал был увеличен до 11,636,404 тыс. тенге. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге.

Доли каждого из участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
Участник	**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%
	11,636,404	**100%**	**11,636,404**	**100%**

19. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «Банк Развития Казахстана»	22,249,633	19,225,386
ДБ АО «Сбербанк России»	13,659,299	16,706,042
АО «Цеснабанк»	972,430	1,476,665
Начисленные проценты	256,878	257,188
	37,138,240	37,665,281
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита	(80,790)	(103,347)
	37,057,450	37,561,934
За вычетом текущей части займа, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(11,949,582)	(10,789,891)
	25,107,868	**26,772,043**

Банковские займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
По требованию или в течение одного года	11,949,582	10,789,891
От одного года до двух лет	8,647,638	9,026,810
От двух до трех лет	5,899,891	6,734,983
От трех до пяти лет включительно	7,739,002	6,129,237
Более пяти лет	2,902,127	4,984,360
	37,138,240	**37,665,281**

ДБ АО «Сбербанк России»

30 июля 2015 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Караганда Энергоцентр», подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на возмещение инвестиционных затрат в рамках реализации Инвестиционного проекта «Расширение Карагандинской ТЭЦ-3», сроком на 5 лет, до 30 июля 2020 г. Проценты по займу были определены по ставке 13.75% годовых, с ежемесячным погашением вознаграждения и основного долга, начиная с 25 января 2016 г.

29 июня 2015 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Қарағанды Жарық», заключила договор банковского займа №15-09004-05-КЛ с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 1,500,000 тыс. тенге для финансирования инвестиционной программы первоочередных мероприятий реконструкции, технического перевооружения и развития электрических сетей ТОО «Қарағанды Жарық» на 2011-2015 гг., для выполнения работ по реконструкции и техническому перевооружению электросетей 10-0,4кВ с фиксированной ставкой 13.75% годовых, со сроком погашения 29 июня 2020 г. Обеспечением исполнения обязательств по данному соглашению являются основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» балансовой стоимостью 34,376,684 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 30,212,474 тыс. тенге) (см. Примечание 12).

В июле 2016 г. ТОО «Қарағанды Жарық» согласовало с банком изменение графика платежей основного долга по договорам займа, что привело к переносу части выплат 2016 г. на будущие периоды и, следовательно, к увеличению последующих ежеквартальных платежей. Прочие условия договоров займов, включая сроки погашения и процентные ставки, остались неизменными.

АО «Банк Развития Казахстана»

19 июня 2012 г. Группа в лице дочернего предприятия ТОО «Караганда Энергоцентр» открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» для финансирования инвестиционного проекта по строительству энергетического блока на общую сумму 200,000 тыс. долларов США. Финансирование в рамках данной кредитной линии предоставляется в тенге.

В течение 2016 г. по данной кредитной линии были освоены денежные средства в сумме 6,383,100 тыс. тенге (2015 г.: 5,639,670 тыс. тенге) со сроком погашения до 15 августа 2022 г. Заем подлежит погашению ежеквартально равными долями, начиная с 15 августа 2015 г. Проценты по займу определены по ставке 7% годовых и погашаются ежеквартально. Обеспечением исполнения обязательств по данному соглашению являются основные средства ТОО «Караганда Энергоцентр» балансовой стоимостью 28,914,512 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 26,818,905 тыс. тенге) (см. Примечание 12).

АО «Цеснабанк»

8 октября 2014 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» заключила Генеральное Кредитное соглашение №950/0120-14 с АО «Цеснабанк» о кредитовании на сумму 1,300,000 тыс. тенге сроком на 36 мес. Процентная ставка была определена в размере 11% годовых. Основной долг и проценты погашаются в период действия данного соглашения. Цель займа - проведение реконструкции воздушных линий электропередач и модернизация оборудования. Обеспечением исполнения обязательств по данному соглашению являются основные средства ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» балансовой стоимостью 1,017,462 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 1,258,540 тыс. тенге) (см. Примечание 12).

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа не имела просрочек по выплатам основного долга и процентов.

В 2016 г. и по состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа соблюдала все ограничительные условия по договорам займа.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. банковские займы выражены в тенге.

Облигационный заём

15 декабря 2015 г. Группа зарегистрировала в Национальном банке Республики Казахстан первую облигационную программу общей стоимостью 12.34 млрд тенге. Первый выпуск облигаций объявлен на сумму 2.62 млрд тенге, сроком на 10 лет и ставкой вознаграждения 10% годовых.

В марте 2016 г. Группа разместила на Казахстанской Фондовой Бирже беззалоговые долговые ценные бумаги 100,000 облигаций по цене 1,000 тенге за облигацию сроком на 10 лет, в рамках первого выпуска первой облигационной программы. Фиксированная годовая купонная ставка 10%.

23 ноября 2016 г. Группа выкупила облигации в количестве 100,000 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге и выплатила купонное вознаграждение в сумме 6,500 тыс. тенге держателям облигаций.

9 декабря 2016 г. были зарегистрированы изменения условий первого выпуска облигаций, согласно которым ставка вознаграждения составила 15%, срок обращения снизился до 5 лет.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность за основные средства	233,185	6,244,292
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	4,584,184	2,910,865
	4,817,369	**9,155,157**

Средний кредитный период на приобретение основных товарно-материальных запасов и значительной части услуг на территории Республики Казахстан составляет 34 дня.
По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
В тенге	4,811,996	4,499,279
В долларах США	2,772	4,655,878
В российских рублях	2,601	-
	4,817,369	**9,155,157**

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы полученные	1,978,869	2,196,985
Заработная плата к выплате	566,724	497,766
Резерв по неиспользованным отпускам	556,324	554,942
Прочая кредиторская задолженность	1,613,848	424,018
	4,715,765	**3,673,711**

Прочая кредиторская задолженность представлена краткосрочной возвратной беспроцентной финансовой помощью, полученной от третьих сторон.

22. 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 171,443 тенге в месяц (2015 г.: 160,230 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 2016 и 2015 гг. Группа не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., приводится ниже.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

	Реализация		Приобретения	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Связанные стороны	-	491	68,589	3,013

Прочие операции

В 2016 г. Группа предоставила связанной стороне, Идрисову Д.А., беспроцентную финансовую помощь на сумму 6,957,000 тыс. тенге (в 2015 г.: 1,082,000 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 г. финансовая помощь выданная была равна 7,639,000 тыс. тенге (2015 г.: 682,000 тыс. тенге).

В 2016 г. Группа предоставила связанной стороне, ТОО «Ordabasy Group» беспроцентную финансовую помощь на сумму 500,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 г. финансовая помощь выданная была равна 500,000 тыс. тенге.

Данная финансовая помощь, выданная связанным сторонам, не обеспечена залогом. Она является возвратной и будет погашена денежными средствами до 31 декабря 2017 г. (см. также Примечание 26 с раскрытием сумм возмещения финансовой помощи после отчетной даты).

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 2016 и 2015 гг., составило 452,922 тыс. тенге 399,169 тыс. тенге соответственно.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

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

Основные положения учетной политики

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы		
Долгосрочные финансовые инвестиции	249,055	-
Торговая дебиторская задолженность	7,690,358	6,990,084
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению)	8,360,103	862,193
Денежные средства и их эквиваленты	2,358,941	1,111,197
Финансовые обязательства		
Банковские займы (текущая и долгосрочная части)	37,057,450	37,561,934
Прочие долгосрочные обязательства	112,048	123,803
Торговая кредиторская задолженность	4,817,369	9,155,157
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая авансы полученные, резервы по неиспользованным отпускам и заработную плату к выплате)	1,613,848	424,018

Задачи управления финансовыми рисками

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

Управление кредитным риском

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

Кредитный риск, в основном, относится к торговой дебиторской задолженности (см. Примечание 14) и финансовой помощи выданной (см. Примечание 16). Группа не ожидает от своих контрагентов невыполнения обязательств, за исключением контрагентов, для которых Группа установила резерв по сомнительным долгам.

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

В связи с тем, что финансовая помощь выдана связанной стороне, Группа оценивает риск ее невозмещения как низкий. Балансовая стоимость финансовых активов, указанных в консолидированной финансовой отчетности Группы, отражают максимальную величину кредитного риска Группы.

Рыночный риск

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

Управление валютным риском

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы, выраженной в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлена следующим образом:

	Обязательства	
	31 декабря 2016 г.	**31 декабря 2015 г.**
Доллары США	2,772	4,655,878

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

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

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

	Влияние доллара США	
	2016 г.	**2015 г.**
Кредиторская задолженность	554	931,176

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление риском ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

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

	Процентная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2016 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	7,690,358	-	-	7,690,358
Прочие текущие активы	-	8,360,103	-	-	8,360,103
Денежные средства, процентные	8%	1,206,434	-	-	1,206,434
Денежные средства, беспроцентные	-	1,152,507	-	-	1,152,507
		18,409,402	-	-	18,409,402
Банковские займы	-	(14,677,226)	(30,443,759)	(3,884,200)	(49,005,185)
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,817,369)	-	-	(4,817,369)
Прочие долгосрочные обязательства	-	(112,048)	-	-	(112,048)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(1,613,848)	-	-	(1,613,848)
		(21,220,491)	(30,443,759)	(3,884,200)	(55,548,450)
		(2,811,089)	**(30,443,759)**	**(3,884,200)**	**(37,139,048)**

	Процентная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2015 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	6,990,084	-	-	6,990,084
Прочие текущие активы	-	862,193	-	-	862,193
Денежные средства, процентные	5.6-10%	164,970	-	-	164,970
Денежные средства, беспроцентные	-	953,697	-	-	953,697
		8,970,944	-	-	8,970,944
Банковские займы	-	(14,091,713)	(31,448,356)	(9,041,468)	(54,581,537)
Торговая кредиторская задолженность	-	(9,155,157)	-	-	(9,155,157)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(424,018)	-	-	(424,018)
		(23,670,888)	(31,448,356)	(9,041,468)	(64,160,712)
		(14,699,944)	**(31,448,356)**	**(9,041,468)**	**(55,189,768)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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

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

Средние ставки на рынке кредитования по состоянию на 31 декабря 2016 г. были следующие:

	31 декабря 2016 г. (% годовых)
В тенге	
Срок погашения 1-5 лет	15.10%
Срок погашения более 5 лет	12.00%

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, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости, за исключением следующих:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	**Справедливая стоимость на 31 декабря 2016 г.**
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Долгосрочные банковские займы (Уровень 2)	37,057,450	33,634,186

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств, включенных в категорию 2-уровня иерархии, были определены 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.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31 декабря 2016 г. Составили 3,734,442 тыс. Тенге (31 декабря 2015 г.: 1,553,157 тыс. Тенге).

Операционная среда

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

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

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

Налогообложение и правовая среда

В настоящее время в Казахстане 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, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Эти факторы создают в Казахстане более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

Регулирование деятельности

Деятельность дочерних предприятий ТОО «Караганда Энергоцентр» и ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» регулируется Законом Республики Казахстан («РК») «О естественных монополиях и регулируемых рынках», поскольку они соответственно являются монополистами в области производства тепловой энергии и снабжения тепло- и электроэнергией.

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

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

Деятельность дочерних предприятий ТОО «Қарағанды Жарық» и ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» также регулируется Законом РК «О естественных монополиях и регулируемых рынках», поскольку они являются монополистами в области передачи и/(или) распределения электрической энергии. Согласно указанному закону, тарифы на услуги по передаче и/(или) распределению электрической энергии подлежат согласованию и утверждению Комитетом.

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

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

Инвестиционные программы

По ТОО «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», реконструкцию электрических сетей 0,4-6-10кВ, прочие мероприятия и выплату основного долга.

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

Руководство считает, что выполняет требования инвестиционных программ.

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.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Возврат финансовой помощи

В течение периода с января по апрель 2017 г. связанная сторона, Идрисов Д.А., возвратил беспроцентную финансовую помощь на сумму 4,935,000 тыс. тенге.

В течение периода с января по апрель 2017 г. связанная сторона, ТОО «Ordabasy Group», возвратила беспроцентную финансовую помощь на сумму 500,000 тыс. тенге.

Привлечение дополнительного финансирования

11 января 2017 г. Компания привлекла дополнительное финансирование в размере 851,546 тыс. тенге путем размещения облигаций на Казахстанской фондовой бирже в рамках ранее заявленного объема. Облигации номиналом 1,000 тенге за единицу, сроком на 4.3 года. Фиксированная годовая купонная ставка составляет 15%.

8 февраля 2017 г. компанией Группы, ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит», был привлечен банковский заём в размере 2,400,000 тыс. тенге с фиксированной ставкой 13.7% на срок до 4 лет.

10 марта 2017 г. Компания открыла кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк» № 17-11791-01-КЛ на приобретение 100% акций AES Middelzee Holding B.V. на общую сумму 7,200,000 тыс. тенге со сроком погашения до 10 марта 2024 г. Заем подлежит погашению ежеквартально равными долями с 17 июля 2017 г. Проценты по займу определены по ставке 13.75% годовых и погашаются ежеквартально.

Приобретение дочерних предприятий

13 января 2017 г. заключен договор купли-продажи 100% размещенных акций капитала Компании AES Middelzee Holding B.V., которой принадлежат 99.99% доли участия в ТОО «AES Шыгыс Энерджи», и 0.01% доли участия в ТОО «AES Шыгыс Энерджи» между ТОО «Казахстанские коммунальные системы» (Покупатель) и Arnika Beteiligungsverwaltungs GMBH (Продавец) на сумму 30,027 тыс. долларов США. В свою очередь, ТОО «AES Шыгыс Энерджи» владеет 100% долей участия в ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «АЭС Согринская ТЭЦ». Часть суммы по договору в размере 5,263 тыс. долларов США предназначена для погашения займа ТОО «АЭС Согринская ТЭЦ» перед Европейским Банком Реконструкции и Развития. Предоплата по данной сделке в размере 6,005 тыс. долларов США (20%) была осуществлена 16 января 2017 г. (эквивалент 1,994,153 тыс. тенге по курсу на дату платежа).

Условием завершения сделки являлось получение Покупателем письменного одобрения приобретения акций от Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан, а также завершение Продавцом предпродажной реструктуризации.

Окончательная оплата была осуществлена 29 марта 2017 г. в размере 24,022 тыс. долларов США (эквивалент 7,562,720 тыс. тенге по курсу на дату платежа). По состоянию на 7 апреля 2017 г. сделка купли-продажи была завершена. Таким образом Группа приобрела 100% долю участия в операционных предприятиях ТОО «АЭС Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «АЭС Согринская ТЭЦ».

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

В связи с тем, что по состоянию на дату подписания данной отчетности необходимая оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, а также распределение стоимости приобретения на активы и обязательства не были завершены, Группа не приводит раскрытие данной информации. Группа планирует завершить оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и распределение стоимости приобретения на приобретенные активы и обязательства в консолидированной финансовой отчетности за 2017 г.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 23 мая 2017 г.

Прошуровано и
пронумеровано
[illegible] шесть
листов

Казахстанские
коммунальные
системы