



International Auditing Company LLC

ГРУППА КОМПАНИЙ  
**Russell Bedford**

International Consulting Firm LLC



# Аудиторский отчет

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide  
Registered Office: 202, Al-Farabi avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan





International Auditing Company LLC

**GROUP OF COMPANIES**  
**Russell Bedford**

International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.  
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan  
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18  
mob: +7(701) 55 67 888  
E:sholpan@rbpartners.kz,  
zakupki@rbpartners.kz  
W: www.rbpartners.kz



## **АО «Усть-Каменогорские Тепловые Сети»**

### **Финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года*

*с заключением независимого аудитора*

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide  
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

**Заключение независимого аудитора**

**Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении -----	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе-----	2
Отчет о движении денежных средств-----	3
Отчет об изменениях в собственном капитале-----	4
Примечания к финансовой отчетности -----	5-37



**АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Усть-Каменогорские Тепловые Сети» (далее «Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску

«16» мая 2018 года.

Генеральный директор



Уразбаев Р.С.

Главный бухгалтер

Тулпбергенов Д.Б.





International Auditing Company LLC  
**GROUP OF COMPANIES**  
**Russell Bedford**  
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.  
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan  
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18  
mah: +7(701) 55 67 888  
E: sholpan@rhparkers.kz,  
zakupki@rhparkers.kz  
W: www.rhparkers.kz



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



Утверждаю  
Генеральный директор  
ОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Кудайбергенова Ш. Е.

Участнику и Руководству АО «Усть-Каменогорские Тепловые Сети»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Усть-Каменогорские Тепловые Сети», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и соответствующие отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении АО «Усть-Каменогорские Тепловые Сети» (далее «Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также понесенных расходах, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшемся 01 января 2017 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою 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 Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

### Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет 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 этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для



- выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Финансовая отчетность за 2016 год была подтверждена ТОО «Э.С.Т. аудит» без оговорок.



Шолпанай Кудайбергенова  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО МАК «Russell Bedford A+ Partners»  
Государственная лицензия на занятие аудиторской  
деятельностью на территории Республики Казахстан  
№16013894, выданная Комитетом финансового  
контроля Министерства финансов Республики  
Казахстан 05 сентября 2016 года.



Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000541 от 01.02.2018 г.

«16» мая 2018 года

г. Алматы, Республика Казахстан

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide  
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan





**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

(в тысячах тенге)

	Прим.	2017 год	2016 год
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	19	6 693 383	6 264 250
Себестоимость	20	(6 415 338)	(5 855 244)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>278 045</b>	<b>409 006</b>
Расходы по реализации	21	(108 567)	(294 233)
Административные расходы	22	(217 184)	(153 698)
Прочие неоперационные доходы	23	227 852	126 731
Прочие неоперационные расходы	23	(121 904)	(123 946)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>		<b>58 242</b>	<b>(36 140)</b>
Финансовые доходы	24	210 584	225 996
Финансовые расходы	24	(100 307)	(59 499)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>168 519</b>	<b>130 357</b>
Расходы по налогу на прибыль	25	(144 284)	(48 500)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		24 235	81 857
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>24 235</b>	<b>81 857</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Уразбаев Р.С.

Тулепбергенов Д.Б.





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

(в тысячах тенге)

	2017	2016
<b>1. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>1.1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>7 831 747</b>	<b>6 866 264</b>
Реализация услуг и продукции	7 285 999	6 385 685
Авансы полученные	269 390	236 735
Полученные вознаграждения	108 901	154 930
Прочие поступления	167 457	88 914
<b>1.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(6 815 031)</b>	<b>(6 172 654)</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги	(4 933 774)	(4 370 212)
Авансы выданные	(21 238)	(19 288)
Выплаты по заработной плате	(1 260 586)	(1 144 159)
Другие платежи в бюджет	(481 733)	(533 837)
Прочие выплаты	(117 700)	(105 159)
<b>Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 016 716</b>	<b>693 610</b>
<b>2. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>2.1. Поступление денежных средств, всего</b>	-	-
Поступления от продажи основных средств	-	-
<b>2.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 292 782)</b>	<b>(1 738 395)</b>
Приобретение основных средств	(94 559)	(58 520)
Приобретение нематериальных активов	(118)	(4 285)
Приобретение прочих долгосрочных активов	(2 198 105)	(1 675 590)
<b>Чистое изменение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 292 782)</b>	<b>(1 738 395)</b>
<b>3. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>3.1. Поступление денежных средств, всего</b>	-	<b>1 790 744</b>
Получение займов	-	1 790 744
Прочие поступления	-	-
<b>3.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(231 901)</b>	<b>(6 415)</b>
Погашение займов	-	-
Выплата вознаграждения по займам	-	-
Комиссия банка	(514)	(279)
Дивиденды, выплаченные	(44 426)	-
Возврат неиспользованных займов	(40 928)	-
<b>Чистое изменение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(233 901)</b>	<b>1 784 329</b>
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	-	-
<b>4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(1 509 967)</b>	<b>739 544</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 620 468	880 923
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>110 501</b>	<b>1 620 468</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Приобретение прочих долгосрочных активов представлено выбытием денежных средств на капитальный ремонт и новое строительство магистральных сетей теплоснабжения. Также см. Примечания 5 и 12.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*Handwritten signatures in blue ink over the stamp.*

Уразбаев Р.С.

Тулелбергенов Д.Б.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

<i>(в тысячах тенге)</i>	Простые акции	Оплаченный, но не выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Всего капитал
На 1 января 2016 года	1 988 104	118 611	2 710 883	2 619 718	7 437 315
Прибыль за год	-	-	-	81 857	81 857
Частичный перенос прироста от переоценки активов	-	-	(281 451)	281 451	-
Выпуск акций	199 311	(199 311)	-	-	-
Взносы в уставный капитал	-	903 324	-	-	903 324
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>2 187 415</b>	<b>822 624</b>	<b>2 429 432</b>	<b>2 983 025</b>	<b>8 422 496</b>
Прибыль за год	-	-	-	24 235	24 235
Частичный перенос прироста от переоценки активов	-	-	(208 727)	260 908	52 181
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-	(1 616)	(1 616)
Выпуск акций	1 679 558	(1 679 558)	-	-	-
Взносы в уставный капитал	-	856 934	-	-	856 934
Выплата дивидендов	-	-	-	(40 928)	(40 928)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>3 866 973</b>	<b>-</b>	<b>2 220 705</b>	<b>3 225 624</b>	<b>9 313 302</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной  
финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*(Handwritten signatures)*

Уразбаев Р.С.

Тулепбергенов Д.Б.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное Общество «Усть-Каменогорские Тепловые сети» (далее «Предприятие») зарегистрировано в качестве юридического лица 05 марта 1997 года, прошло перерегистрацию 09 ноября 2004 года в Управлении юстиции города Усть-Каменогорск и получило свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 09 ноября 2004 года, регистрационный номер №3098-1917-АО.

Акционерное Общество «Усть-Каменогорские Тепловые сети», является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках, бланки со своим наименованием. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные не имущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

**Единственный акционер и конечная контролирующая сторона:** Согласно Постановлению Акима города Усть-Каменогорск №39 от 05.06.2013г, правом владения и пользования 100% пакетом акций АО «Усть-Каменогорские тепловые сети» наделено Учреждение "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Усть-Каменогорск".

Конечной контролирующей стороной АО «Усть-Каменогорские тепловые сети» является государство в лице Государственного учреждения «Аппарат Акима Восточно-Казахстанской области».

**Юридический и фактический адрес:** Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, ул. М. Горького, 61.

**Основная деятельность:** основным видом деятельности Предприятия является производство, снабжение, передача и распределение тепловой энергии.

Предприятие является субъектом естественной монополии по производству, передаче и распределению тепловой энергии, включено в Государственный регистр субъектов естественной монополии Восточно-Казахстанской области.

В соответствии с Законом «О государственных монополиях» тарифы на тепловую энергию регулируются и утверждаются Департаментом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Восточно-Казахстанской области. Решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Соответственно, экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Предприятия.

Общее количество сотрудников Предприятия на 31 декабря 2017 года составило 660 человек (2016 г.: 650 человек).

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ**

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Предприятие ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге («тенге»).

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

**Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У руководства Предприятия нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

**Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Функциональная валюта и валюта представления**

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Предприятия.

**Использование оценок и допущений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся отданных оценок.

**Стандарты, разъяснения и поправки**

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

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

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

**Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»**

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания впервые применила данные поправки в текущем периоде.

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

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Предприятие впервые применило данные поправки в текущем периоде. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия, поскольку Предприятие не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»**

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не применимы к Предприятию.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>3</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>1</sup>;



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»<sup>1</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные Общества и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>2</sup>.

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

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

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

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

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

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года 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.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

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

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

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

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

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

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»:



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.
- В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности в отношении будущих денежных потоков, и она оценивает стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.
- Прибыль от продажи страховых полисов отражается как отдельное отложенное обязательство и объединяется по группам договоров страхования; затем на систематической основе признается в прибыли или убытках в течение периода предоставления страхового покрытия с учетом корректировок, связанных с изменениями в допущениях относительно будущего покрытия.
- Принимая во внимание область применения, некоторые контракты с фиксированным вознаграждением, соответствующие определенным требованиям, могут учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями», вместо применения МСФО (IFRS) 17.

Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Общества должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

Руководство не ожидает, что применение стандарта окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку у Предприятия отсутствуют договоры страхования.

**Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»**

Поправки разъясняют следующие аспекты:

1. При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
2. Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
3. Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:
  - прекращается признание предыдущего обязательства;
  - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
  - разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибыли или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность, поскольку у Предприятия отсутствуют операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, а также какие-либо обязательства в отношении удержания подоходного налога в связи с операциями по выплатам на основе акций.

**Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»**

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной Компании или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение.

**КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»**

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.]

**КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:
  - если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
  - если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 23.

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»**

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9. Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у нее отсутствуют договоры страхования, к которым применяется МСФО (IFRS) 4.

**Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»**

Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»**

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Руководство не ожидает, что применения данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у Предприятия отсутствуют прочие долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия, помимо долей в капитале, к которым применяется метод долевого участия.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов**

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ОССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятия, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность, поскольку Компания не применяет МСФО впервые и не является организацией, специализирующейся на венчурных инвестициях. Кроме того, у Предприятия отсутствуют инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов**

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, Компания переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, Компания не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность.

Руководство предполагает, применение вышеперечисленных стандартов не окажет существенное влияние на финансовую отчетность в период их первого применения.

**Признание элементов финансовой отчетности**

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Предприятия. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Денежные средства и их эквиваленты**

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода». Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты. Балансовая стоимость этих активов равна их справедливой стоимости.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Обесценение актива признается путем создания резерва по сомнительным долгам. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что Предприятие не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

**Финансовые активы**

Признание и выбытие финансовых активов происходит на дату заключения сделки, при которой покупка или продажа инвестиции происходит согласно условиям контракта, требующим передачу инвестиции в течение сроков, установленных на связанном рынке. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке, за исключением финансовых активов, классифицированных по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, первоначально признаваемых по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются на следующие указанные категории: финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе; займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от сущности и назначения финансовых активов и определяется на момент первоначального признания.

**Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки является методом определения амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка является ставкой, которая точно выравливает оцененные будущие денежные потоки в течение ожидаемого срока службы финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Доход признается на основе метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, не являющихся финансовыми активами, определенными как финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определимыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом обесценения. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

**Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату производится оценка наличия признаков обесценения по финансовым активам, за исключением финансовых активов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе. Обесценение финансовых активов признается при наличии объективных свидетельств того, что одно или несколько событий, имевших место после первоначального признания финансового актива, приводит к изменениям в оцененных будущих денежных потоках от инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, суммой обесценения является разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам за исключением торговой дебиторской задолженности, где балансовая стоимость уменьшается через использование счета оценочного резерва. В случае если торговая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается через счет оценочного резерва. Последующие возвраты ранее списанных сумм кредитуются на счет оценочного резерва. Изменения в балансовой стоимости счета оценочного резерва признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

За исключением долевых инструментов, предназначенных для продажи, если в последующем периоде происходит уменьшение суммы убытка от обесценения и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость в случае, если бы обесценение не было признано.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Основные средства**

После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по модели учета по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка производится регулярно, не чаще одного раза в 12 месяцев, но не реже 1 раза в 5 лет.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

<b>Категория основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Здания и сооружения	10 - 50 лет
Передаточные устройства	10 - 30 лет
Машины и оборудование	5 - 20 лет
Транспортные средства	5 - 20 лет
Прочие основные средства	5 - 10 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как балансовая стоимость заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Прибыль или убыток от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчете о совокупном доходе.

**Обесценение основных средств**

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка не предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

**Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов, приобретенных Предприятием и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по модели учета по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и лицензий. Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация программного обеспечения, срок полезной службы которого составляет 2-15 лет, осуществляется пропорциональным методом в течение всего указанного срока.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценения актива.

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Предприятие рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Аренда**

Предприятие вправе заключать с разрешения уполномоченного органа Договора операционной (текущей) аренды основных средств. Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется с применением стандарта IAS 17 «Аренда». Аренда земли является операционной арендой, так как срок использования земли не ограничен.

**Вознаграждение персоналу**

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Предприятия. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

**Оценочные обязательства, резервы**

Резервы начисляются при наличии обязательств, возникших в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости

**Прочие финансовые обязательства**

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки с признанием расходов по процентам на основе фактической прибыли.

**Операции со связанными сторонами**

Согласно МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Налогообложение**

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Предприятия по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Предприятие ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Предприятие планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале.

**Условные активы и обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

**Последующие события**

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

**Критические учетные суждения и источники неопределенности оценок**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценкисрассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**Сроки полезной службы основных средств**

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

**Обесценение активов**

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Предприятие осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Предприятие оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

**Условные активы и обязательства**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

**Налогообложение**

Предприятие является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Предприятие признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена

Предприятие использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.



АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Передаваемые устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<b>Стоимость</b>							
<b>01 января 2016 года</b>	2 564	1 607 363	4 862 233	1 655 734	117 055	86 511	8 331 460
Поступления	-	-	-	51 864	28 152	2 288	82 304
Взносы в уставный капитал	-	-	903 324	-	-	-	903 324
Перевод из незавершенного строительства	-	-	571 736	144 970	-	-	716 706
Перевод в связи с модернизацией	-	185	392 656	135 161	-	-	528 002
Выбытия	-	-	(3 696)	(333)	-	(6)	(4 035)
Списано за счет накопленной амортизации	-	-	(7 216)	(170)	-	(26)	(7 412)
Убыток от переоценки активов	-	-	-	(3 111)	-	-	(3 111)
Реклассификация	-	(1 955)	211	57 546	-	(55 802)	-
<b>31 декабря 2016 года</b>	2 564	1 605 593	6 719 248	2 041 661	145 207	32 965	10 547 238
<b>01 января 2017 года</b>	2 564	1 605 593	6 719 248	2 041 661	145 207	32 965	10 547 238
Поступления	-	-	-	62 233	20 760	3 935	86 928
Взносы в уставный капитал	-	-	128 866	-	-	-	128 866
Перевод из незавершенного строительства	-	72 660	1 897 139	107 878	-	-	2 077 677
Перевод в связи с модернизацией	-	53 652	442 859	427 122	-	-	923 633
Выбытия	-	(1 510)	(1)	(2 053)	(25)	(73)	(3 662)
Списано за счет накопленной амортизации	-	(265)	(8)	(3 241)	(474)	(83)	(4 071)
Реклассификация	-	(2 187)	914	1 273	-	-	-
<b>31 декабря 2017 года</b>	2 564	1 727 943	9 189 017	2 634 873	165 468	36 744	13 756 609
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>							
<b>01 января 2016 года</b>	-	-	-	-	-	-	-
Износ за период	-	70 455	409 209	147 919	11 710	6 175	645 468
Списание износа в связи с выбытием	-	-	(3 696)	(333)	-	(6)	(4 035)
Реклассификация	-	(130)	32	21 199	-	(21 101)	-
<b>31 декабря 2016 года</b>	-	70 325	405 545	168 785	11 710	(14 932)	641 433
<b>01 января 2017 года</b>	-	70 325	405 545	168 785	11 710	(14 932)	641 433



АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Износ за период	-	461 121	169 190	12 791	6 684	720 369
Списание износа в связи с выбытием	-	-	(3 241)	(474)	(83)	(4 071)
Реклассификация	-	96	(21 128)	(1)	21 103	-
<b>31 декабря 2017 года</b>	-	<b>866 762</b>	<b>313 606</b>	<b>24 026</b>	<b>12 772</b>	<b>1 357 731</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2017</b>	<b>2 564</b>	<b>8 322 255</b>	<b>2 321 267</b>	<b>141 442</b>	<b>23 972</b>	<b>12 398 878</b>
Балансовая стоимость на 31.12.2016	2 564	6 313 703	1 872 876	133 497	47 897	9 905 805

По состоянию на 31 декабря 2017 года, в Предприятии не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, в Предприятии не имелось договорных обязательств на покупку основных средств.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Балансовая стоимость на начало периода		31 848	5 396
Поступления		105	28 632
Износ за год		(4 895)	(2 140)
Выбытия		-	(40)
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>		<b>27 058</b>	<b>31 848</b>

В составе нематериальных активов числятся различные программные продукты, используемые в деятельности Предприятия, а также права аренды земельных участков.

**5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Капитализированные затраты на модернизацию и строительство активов по инвестиционной программе		140 649	159 475
Капитализированные затраты на модернизацию и строительство активов за счет кредитных средств		-	373 623
Прочие капитализированные затраты на монтаж оборудования		26 075	16 225
		<b>166 724</b>	<b>549 323</b>

Информация о формировании балансовой стоимости незавершенного строительства на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стоимость на начало периода		549 323	209 235
<b>Затраты за отчетный период, всего</b>		<b>2 621 812</b>	<b>1 608 903</b>
Затраты на материалы		1 365	18 065
Затраты на работы и услуги сторонних организаций		1 890 585	1 589 794
Затраты на оплату труда, включая налоги и отчисления		1 794	1 044
Передача незавершенного строительства в прочие резервы		728 068	
<b>Завершено в отчетном периоде</b>		<b>(3 004 411)</b>	<b>(1 268 815)</b>
Модернизация основных средств		(923 633)	(528 002)
Строительство, монтаж и установка		(2 077 677)	(716 706)
Разработка программного обеспечения		-	(24 107)
Списание проектных работ и экспертизы		(3 101)	
<b>Стоимость на конец периода</b>		<b>166 724</b>	<b>549 323</b>

**6. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	1	51 402	59 179
Уголь, мазут	2	72 900	44 822
Топливо	3	10 210	8 733
Товары	4	5 030	5 666
Резерв на возможное обесценение запасов	5	(11 705)	(16 086)
<b>Всего</b>		<b>127 837</b>	<b>102 314</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года на Предприятии не имелись товарно-материальные запасы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Балансовая стоимость на начало периода		31 848	5 396
Поступления		105	28 632
Износ за год		(4 895)	(2 140)
Выбытия		-	(40)
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>		<b>27 058</b>	<b>31 848</b>

В составе нематериальных активов числятся различные программные продукты, используемые в деятельности Предприятия, а также права аренды земельных участков.

**5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Капитализированные затраты на модернизацию и строительство активов по инвестиционной программе		140 649	159 475
Капитализированные затраты на модернизацию и строительство активов за счет кредитных средств		-	373 623
Прочие капитализированные затраты на монтаж оборудования		26 075	16 225
		<b>166 724</b>	<b>549 323</b>

Информация о формировании балансовой стоимости незавершенного строительства на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стоимость на начало периода		549 323	209 235
<b>Затраты за отчетный период, всего</b>		<b>2 621 812</b>	<b>1 608 903</b>
Затраты на материалы		1 365	18 065
Затраты на работы и услуги сторонних организаций		1 890 585	1 589 794
Затраты на оплату труда, включая налоги и отчисления		1 794	1 044
Передача незавершенного строительства в прочие резервы		728 068	
<b>Завершено в отчетном периоде</b>		<b>(3 004 411)</b>	<b>(1 268 815)</b>
Модернизация основных средств		(923 633)	(528 002)
Строительство, монтаж и установка		(2 077 677)	(716 706)
Разработка программного обеспечения		-	(24 107)
Списание проектных работ и экспертизы		(3 101)	
<b>Стоимость на конец периода</b>		<b>166 724</b>	<b>549 323</b>

**6. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	1	51 402	59 179
Уголь, мазут	2	72 900	44 822
Топливо	3	10 210	8 733
Товары	4	5 030	5 666
Резерв на возможное обесценение запасов	5	(11 705)	(16 086)
<b>Всего</b>		<b>127 837</b>	<b>102 314</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года на Предприятии не имелись товарно-материальные запасы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**1) Движение запасов сырья и материалов**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на начало		59 179	98 570
Приобретено		466 746	403 953
Прочее поступление (лом, отходы и т.д.)		2 579	2 117
Списано на производственные расходы		(433 957)	(393 178)
Реализовано		(2 327)	(3 075)
Списано на текущие расходы периода		(21 683)	(19 150)
Переведены в незавершенное строительство		(1 365)	(18 065)
Переведены в основные средства		(16 814)	(5 272)
Прочие изменения (перемещение)		(956)	(6 723)
<b>Сальдо на конец</b>		<b>51 402</b>	<b>59 179</b>

**2) Движение запасов угля и мазута**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на начало		44 822	40 833
Приобретено		275 846	197 306
Реализовано		(5 660)	(2 765)
Использовано в производстве		(242 108)	(190 553)
<b>Сальдо на конец</b>		<b>72 900</b>	<b>44 822</b>

**3) Движение запасов топлива**

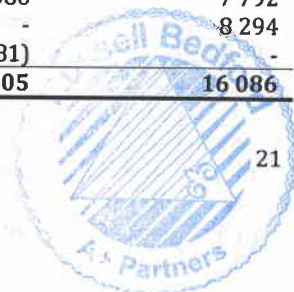
В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на начало		8 733	9 929
Приобретено		69 943	52 662
Использовано в административных целях		(1 824)	(2 005)
Использовано в производстве		(66 642)	(51 853)
<b>Сальдо на конец</b>		<b>10 210</b>	<b>8 733</b>

**4) Движение товаров и готовой продукции**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на начало		5 666	-
Произведена готовая продукция		1 039 680	968 548
Приобретена тепловая энергия		3 241 285	2 960 711
Реализовано в отчетном периоде		(3 512 077)	(3 222 577)
Списаны потери в пределах норм		(765 702)	(702 912)
Списаны на расходы периода		(476)	(493)
Использовано в производстве		(4 301)	(4 335)
Прочие изменения (перемещение)		955	6 723
<b>Сальдо на конец</b>		<b>5 030</b>	<b>5 666</b>

**5) Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарам представлено следующим образом:**

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
На 01 января		16 086	7 792
Начисление резерва		-	8 294
Списание		(4 381)	-
<b>На 31 декабря</b>		<b>11 705</b>	<b>16 086</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность потребителей (юридические лица)		641 456	653 478
Задолженность потребителей (население)		427 486	406 402
Прочая дебиторская задолженность		81 006	100 299
Вознаграждение к получению		184	178
		<b>1 150 132</b>	<b>1 160 357</b>
Резерв по сомнительным долгам (юридические лица)		(129 205)	(229 881)
Резерв по сомнительным долгам (население)		(118 295)	(128 292)
Резерв по сомнительным долгам (прочие)		(71 889)	(71 890)
		<b>(319 389)</b>	<b>(430 063)</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>		<b>830 743</b>	<b>730 294</b>

Движение резерва по сомнительным долгам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
На 01 января		(430 063)	(232 248)
Начисление резерва		-	(198 449)
Восстановлено		110 674	634
<b>На 31 декабря</b>		<b>(319 389)</b>	<b>(430 063)</b>

Анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности потребителей (населения и юридических лиц) за теплоэнергию по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлен ниже:

В тыс. тенге	Итого	Просроченная, но не обесцененная			
		<30 дней	30-90 дней	90-180 дней	>180 дней
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>1 068 942</b>	616 322	139 571	42 382	270 667
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>1 059 880</b>	555 869	120 569	42 156	341 286

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочая дебиторская задолженность в основном представлена прочей задолженностью покупателей и заказчиков за услуги, задолженностью по выплаченной заработной плате, возврату ТМЗ и прочее.

**8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущие налоговые активы	1	219 471	119 226
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2	21 238	19 288
Расходы будущих периодов	3	7 422	8 275
Резерв по сомнительным авансам		(276)	(221)
		<b>247 855</b>	<b>146 568</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1) По состоянию на 31 декабря 2017 года текущие налоговые активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС		167 704	72 719
Налог на имущество		40 024	31 812
Соц налог		5 456	4 980
Земельный налог		2 495	4 522
Плата за загрязнение окружающей среды		2 116	2 507
Плата за пользование земельными участками		1 406	2 352
Транспортный налог		245	327
Плата за пользование водными ресурсами		13	5
Прочие налоги		12	2
		<b>219 471</b>	<b>119 226</b>

2) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов авансы выданные третьим сторонам представлены, в основном, следующими контрагентами:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Каражыра АО		16 921	14 650
Страховая компания Лондон-Алматы АО		1 852	-
КТЖ - Грузовые перевозки АО		1 486	1 973
НОМАД Иншуранс АО СК упр.страх. фил в г.Усть-Кам		12	1 744
Прочие		967	921
		<b>21 238</b>	<b>19 288</b>

3) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов расходы будущих периодов в основном включают в себя расходы связанные со страхованием работников.

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	68 970	1 447 692
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	41 500	170 000
Денежные средства в пути (инкассированные)	-	2 749
Денежные средства в кассе	31	26
	<b>110 501</b>	<b>1 620 468</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства и их эквиваленты представлены в тенге.

Денежные средства на текущих счетах размещены в следующих банках:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО "ForteBank"	35 060	5 062
АО "Bank RBK"	24 747	25 316
АО "Банк Kassa Nova"	9 163	1 417 314
	<b>68 970</b>	<b>1 447 692</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Денежные средства на сберегательных счетах размещены в следующих банках:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО "Банк Kassa Nova"	40 000	150 000
АО "Банк Астаны"	1 500	-
АО "Bank RBK"	-	20 000
	<b>41 500</b>	<b>170 000</b>

Кредитные рейтинги банков, в которых размещены денежные средства:

В тыс. тенге	Standard & Poor's
АО "ForteBank"	В/позитивный/В, kzBB+
АО "Bank RBK"	В-/стабильный/В, kzBB-
АО "Банк Kassa Nova"	В/негативный/В
АО "Банк Астаны"	В-/негативный/В, kzB+

**10. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

По состоянию на 31 декабря 2017 года активы для продажи представлены следующими объектами:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Гараж Бокс №10	993	993
Гараж Бокс №5	1 045	1 045
Земельный участок (кад. номер: 05-085-100-602)	44	44
Земельный участок (кад. номер: 05-085-100-607)	44	44
	<b>2 126</b>	<b>2 126</b>

Предприятие в счет погашения дебиторской задолженности получило от ТОО Фирма «Алекс» объекты недвижимого имущества и приняло решение о реализации данных объектов, в связи с чем они были признаны как активы для продажи.

**11. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов структура капитала представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Простые акции (1 штука / 100 тенге)	3 866 973	2 187 415
Оплаченный, но не выпущенный капитал	-	822 624
	<b>3 866 973</b>	<b>3 010 039</b>

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Сумма	Кол-во (штук)	Сумма	Кол-во (штук)
Простые акции	3 866 973	38 669 730	2 187 415	21 874 148

Единственным акционером Предприятия по состоянию на 31.12.17 и 31.12.2016 является Государственное учреждение "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Усть-Каменогорск", с долей участия 100% акций.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма неоплаченного уставного капитала Предприятия была 543 066 тыс. тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**Резервный капитал**

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв от переоценки основных средств	2 219 210	2 427 549
Резерв от переоценки нематериальных активов	1 495	1 883
	<b>2 220 705</b>	<b>2 429 432</b>

**Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)**

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на начало	2 983 025	2 628 673
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	(1 616)	(8 955)
Прибыль за год	24 235	81 857
Частичный перенос прироста от переоценки активов	260 908	281 451
Дивиденды	(40 928)	-
Сальдо на конец	<b>3 225 624</b>	<b>2 983 025</b>

**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА / ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Долгосрочные финансовые обязательства включают целевые финансовые займы, полученные от ГУ "Отдел финансов города Усть-Каменогорск" в рамках следующих кредитных договоров:

1) Кредитный договор №116 (ДП-ТС 15628) от 08 июля 2015 года, Дополнительное Соглашение №1 от 21 декабря 2015 года и Дополнительное Соглашение №2 от 10 июля 2017 года

Кредитор	ГУ "Отдел финансов города Усть-Каменогорск"
Заемщик	АО "Усть-Каменогорские тепловые сети"
Администратор	ГУ "Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и авто дорог города Усть-Каменогорск"
Сумма кредита (тенге)	762 399 882
Целевое назначение	Строительство теплотрассы от котельной №3 до жилого района "Промбаза" города Усть-Каменогорск
Срок кредита	20 лет
Льготный период	6 лет
Ставка вознаграждения	0,02%
Выплата вознаграждения	1 раз в год, 5 декабря
Период освоения кредита	с момента перевода - до 10.12.2016 года
График погашения	с 5 декабря 2021 года по 50 859 900 тенге тенге ежегодно

2) Кредитный договор №ДП-ТС 16296 от 27 апреля 2016 года и Дополнительное Соглашение №1 от 06 декабря 2016 года.

Кредитор	ГУ "Отдел финансов города Усть-Каменогорск"
Заемщик	АО "Усть-Каменогорские тепловые сети"
Администратор	ГУ "Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и авто дорог города Усть-Каменогорск"
Сумма кредита (тенге)	1 790 744 000
Целевое назначение	Приложение 1
Срок кредита	20 лет
Льготный период	6 лет
Ставка вознаграждения	0,02%
Выплата вознаграждения	1 раз в год, 5 декабря
Период освоения кредита	с момента перевода - до 10.12.2017 года
График погашения	с 5 декабря 2022 года по 119 382 933 тенге ежегодно





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<b>Объектом финансирования является реализация проекта по строительству:</b>		<b>Стоимость в тыс. тенге</b>
1	Трассы теплоснабжения Левобережного жилого района в г. Усть-Каменогорск протяженностью 0.723 км	140 582
2	Строительство магистральных сетей от котельной №2 до 19 жилого района г. Усть-Каменогорск протяженностью сетей в 2.049 км	842 284
3	Реконструкция насосной станции по ул. Лениноградская в г. Усть-Каменогорск с увеличение мощности станции до 25.31Гкал/час	172 304
4	Теплоснабжение поселка Ульбинский, г. Усть-Каменогорск протяженностью 8.460 км	635 574
		<b>1 790 744</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов займы представлены следующим образом:

<b>В тыс. тенге</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Приведенная стоимость обязательства	757 934	823 509
Доходы будущих периодов	1 647 177	1 729 635
	<b>2 405 111</b>	<b>2 553 144</b>

Долгосрочные целевые финансовые займы представлены по амортизируемой стоимости с применением эффективного процента 10%. Преимущество в результате ставки процента ниже рыночной признано как разница между первоначальной балансовой стоимостью кредита, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 39, и полученной прибылью. Данная выгода учитывается как «доходы будущих периодов» в соответствии с МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Изменения обязательств за период:

<b>В тыс. тенге</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
<b>На начало периода</b>	<b>2 553 144</b>	<b>768 536</b>
Получено	-	1 790 744
Возврат неиспользованных средств	(148 033)	(6 136)
<b>На конец периода</b>	<b>2 405 111</b>	<b>2 553 144</b>

Изменения приведенной стоимости обязательства:

<b>В тыс. тенге</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
<b>На начало периода</b>	<b>823 509</b>	<b>239 569</b>
Возврат неиспользованных средств	(148 033)	(6 136)
Приведенная стоимость займа полученного в периоде	-	546 347
Проценты начисленные по рыночной %	82 964	44 015
Проценты начисленные по эффективной %	(506)	(285)
<b>На конец периода</b>	<b>757 934</b>	<b>823 509</b>

Изменения доходов будущих периодов :

<b>В тыс. тенге</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
<b>На начало периода</b>	<b>1 729 635</b>	<b>528 967</b>
Признание дисконта через доходы будущих периодов	-	1 244 397
Процентные доходы	(82 458)	(43 729)
	<b>1 647 177</b>	<b>1 729 635</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА / ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

В 2003 году между Предприятием и Комитетом геологии и охраны недр Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК был заключен контракт на строительство и эксплуатацию золотоотвала котельной №2 с целью складирования золошлаковых отходов производства. Золотоотвал введен в эксплуатацию в 2013 году и период эксплуатации составляет 10 лет. Оценочная стоимость затрат на рекультивацию золотоотвала через 10 лет по оценкам руководства составляет 319 496 тыс. тенге. Текущая стоимость затрат на отчетную дату с учетом эффективной процентной ставки 12% признана в виде долгосрочного оценочного обязательства в размере:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущая стоимость на начало года	144 524	129 039
Использование резерва	-	-
Финансовые расходы (амортизация дисконта)	17 343	15 485
<b>Текущая стоимость на конец года</b>	<b>161 867</b>	<b>144 524</b>

В соответствии с условиями Контракта Предприятие обязано создать ликвидационный фонд в размере 1% от суммы эксплуатационных затрат, который создается путем ежегодных отчислений на банковский депозитный счет. По состоянию на 31 декабря 2017 года депозит составил:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв на начало периода	2 115	2 050
Использование депозита	-	-
Отчисления на депозит	65	65
<b>Резерв на конец года</b>	<b>2 180</b>	<b>2 115</b>

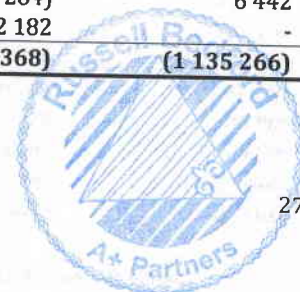
**14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Отложенное налоговое обязательство	1 227 368	1 135 266
Отложенный налоговый актив	-	-
	<b>1 227 368</b>	<b>1 135 266</b>

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>78 406</b>	<b>81 941</b>
Дебиторская задолженность	25 506	33 234
Запасы	2 341	3 217
Резерв по неиспользованным отпускам	18 186	16 585
Резерв на рекультивацию золотоотвала	32 373	28 905
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(1 305 774)</b>	<b>(1 217 207)</b>
Основные средства	(1 305 774)	(1 217 207)
<b>Итого отложенное налоговое обязательство/актив, нетто</b>	<b>(1 227 368)</b>	<b>(1 135 266)</b>

На годы, закончившиеся 31 декабря, отложенные налоговые обязательства были признаны следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на начало периода	(1 135 266)	(1 141 708)
Включенный в состав прибыли/убытка отчетного периода	(144 284)	6 442
Включенный в состав прочих движений в капитале	52 182	-
<b>Итого отложенное налоговое обязательство/актив</b>	<b>(1 227 368)</b>	<b>(1 135 266)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность за поставку товаров, сырья и материалов	1	391 579	319 130
Задолженность за прочие работы и услуги		24 456	31 041
Задолженность за приобретенные работы и услуги, связанные с капитальным строительством и ремонтом		14 400	101 584
Гарантийные взносы поставщиков за участие в тендере		1 205	5 157
Задолженность за приобретенные ОС и НМА		754	32 403
		<b>432 394</b>	<b>489 315</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая кредиторская задолженность в основном представлена в тенге.

**1) Задолженность за поставку товаров, сырья и материалов**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая кредиторская задолженность за поставку товаров, сырья и материалов представлена, в основном, следующими контрагентами:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Усть-Каменогорская ТЭЦ ТОО		357 080	296 610
Шыгысэнерготрейд ТОО		16 896	9 916
Теплорегулирование и приборы учета ТОО		11 459	-
Каражыра АО		1 879	-
Штиф ТОО		655	1 457
ГЭС АЭС Усть-Каменогорская ТОО		171	3 371
BLT ENGINEERING (БиЭлТи Инжиниринг) ТОО		-	1 054
Прочие		3 439	6 722
		<b>391 579</b>	<b>319 130</b>

**16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Оценочное обязательство по выплате заемных средств	33 767	33 769
	<b>33 767</b>	<b>33 769</b>

Данное оценочное обязательство образовалось в результате передачи на баланс Предприятия части задолженности по заемным средствам АО "Алтайэнерго" при выделении из его состава АО "Усть-Каменогорские тепловые сети" (данные разделительного баланса на 01.01.1997 года). Первоначально переданная сумма обязательств составляла 46 138 тыс. тенге. В течение 1998-1999 гг. было произведено погашение задолженности в сумме 12 369 тыс. тенге. Остаток задолженности в сумме 33 769 тыс.тенге учитывается на балансе компании до востребования.

**17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв по неиспользованным отпускам	90 928	82 926
Краткосрочная задолженность по оплате труда	40 336	39 911
	<b>131 264</b>	<b>122 837</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Движение резерва по неиспользованным отпускам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
На 01 января		82 926	74 817
Начисление резерва		8 002	82 926
Восстановлено		-	(74 817)
На 31 декабря		<b>90 928</b>	<b>82 926</b>

**18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы полученные от потребителей		269 390	236 735
Задолженность по налогам и отчислениям	1	45 500	45 695
Пеня от физических лиц		12 647	12 100
Прочее		1 622	1 723
		<b>329 159</b>	<b>296 253</b>

**1) Задолженность по налогам и отчислениям**

В тыс. тенге		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Пенсионные отчисления		22 299	22 968
Индивидуальный подоходный налог		13 198	12 128
Социальные отчисления		7 304	6 646
Социальное медицинское страхование		2 019	-
Отчисления в профсоюз		680	711
Социальный налог		-	3 240
Прочие налоги		-	2
		<b>45 500</b>	<b>45 695</b>

**19. ВЫРУЧКА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге		2017 год	2016 год
Реализация тепловой энергии населению		3 820 331	3 470 518
Реализация тепловой энергии юридическим лицам		2 873 052	2 793 731
		<b>6 693 383</b>	<b>6 264 250</b>

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, себестоимость оказанных работ и услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге		2017 год	2016 год
Себестоимость тепловой энергии	1)	4 276 172	3 924 471
Производственные расходы	2)	2 139 166	1 930 773
		<b>6 415 338</b>	<b>5 855 244</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**1) Себестоимость тепловой энергии**

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Себестоимость приобретенной тепловой энергии		2 665 696	2 422 428
Производственные потери		570 796	533 495
		<b>3 236 492</b>	<b>2 955 923</b>
Себестоимость произведенной тепловой энергии		844 774	799 130
Производственные потери		194 906	169 418
	<b>а)</b>	<b>1 039 680</b>	<b>968 548</b>
<b>Итого себестоимость тепловой энергии</b>		<b>4 276 172</b>	<b>3 924 471</b>

**а) Себестоимость произведенной тепловой энергии и производственные потери**

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Вознаграждение производственному персоналу	350 688	335 152
Топливо (уголь)	244 991	195 022
Электроэнергия и коммунальные расходы	114 810	108 940
Амортизация	108 702	99 289
Налоги и отчисления	64 387	70 222
Расходы на материалы	45 939	37 754
Расходы по ремонту активов	31 183	34 039
ГСМ	20 945	18 969
Вода на технологические цели	15 058	16 098
Поверка приборов, испытания инструментов и СИЗ	4 496	3 272
Услугу по охране объектов	3 671	4 820
Расходы на спецодежду и спецоборудование для персонала	3 436	4 239
Расходы по страхованию	2 943	3 172
Расходы на ОТиТБ	2 744	1 653
Расходы на лечебно-профилактическое питание	2 362	2 447
Расходы за прием сточных вод	2 291	2 938
Расходы по экологии	1 884	3 033
Расходы на транспорт	1 356	1 428
Услуги по содержанию здравпункта и медикаменты	1 277	1 168
Расходы на обучение	1 200	966
Расходы по передаче данных	1 057	1 408
Расходы на связь	806	978
Прочие расходы	13 454	21 541
	<b>1 039 680</b>	<b>968 548</b>

**2) Производственные расходы**

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Вознаграждение производственному персоналу	738 769	683 981
Амортизация	592 773	529 032
Расходы по ремонту активов	242 157	245 803
Расходы на материалы	190 734	160 087
Налоги и отчисления	184 847	146 559
Электроэнергия и коммунальные расходы	108 271	100 408
Расходы по страхованию	6 186	5 830
Расходы на ОТиТБ	5 937	3 361
Расходы на транспорт	5 245	3 972
Услугу по охране объектов	4 506	6 169
Расходы на лечебно-профилактическое питание	4 403	4 012
Поверка приборов, испытания инструментов и СИЗ	3 726	4 777
Расходы на связь	1 950	1 801
Прочие расходы	49 662	34 981
	<b>2 139 166</b>	<b>1 930 773</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Вознаграждение работникам отдела сбыта		79 075	72 775
Расходы на материалы		9 394	7 945
Налоги и отчисления		7 966	6 908
Поверка приборов, испытания инструментов и СИЗ		3 927	18
Амортизация		2 079	1 915
Услуги транспорта		1 535	1 340
Расходы на страхование		1 317	788
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам		55	198 670
Прочие		3 219	3 874
		<b>108 567</b>	<b>294 233</b>

**22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Расходы по оплате труда		71 335	65 257
Банковские услуги		52 993	2 902
Амортизация		21 710	17 372
Расходы на материалы		11 558	12 714
Налоги и отчисления		10 782	8 164
Расходы по ремонту активов		9 345	15 388
Профсоюз		8 932	4 071
Расходы на связь и передачу данных		6 010	4 288
Расходы на транспорт		3 072	2 744
Коммунальные расходы		2 710	2 228
Командировочные расходы		2 162	229
Вознаграждение за участие в совете директоров		1 700	1 450
Аудиторские услуги		1 603	3 637
Услуги по охране объектов		1 503	2 253
Расходы по страхованию		1 163	1 193
ИТС 1С Предприятия		161	161
Штрафы, пени в бюджет		4	2 613
Прочие		10 441	7 034
		<b>217 184</b>	<b>153 698</b>

**23. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, прочие неоперационные доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
<b>Прочие неоперационные доходы</b>		
Доходы от пени, неустойке	100 264	101 519
Доход от восстановления резервов	93 989	-
Доходы от реализации прочих товаров, работ, услуг	26 962	21 758
Доходы от выбытия активов (излишки, отходы)	2 807	2 117
Доходы от возмещения затрат	2 134	1 331
Прочие доходы	1 696	5
	<b>227 852</b>	<b>126 731</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**Прочие неоперационные расходы**

Расходы по оплате труда прочего персонала, включая налоги и отчисления	100 554	97 224
Себестоимость прочей реализации запасов	9 595	6 759
Убытки от выбытия основных средств	3 662	7 452
Убытки от обесценения запасов	-	8 294
Убытки от обесценения основных средств	-	3 111
Прочие расходы	8 093	1 106
	<b>121 904</b>	<b>123 946</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ****Финансовые доходы**

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Доход по депозитам	128 126	182 266
Доход по гос.субсидиям (дисконт)	82 458	43 729
	<b>210 584</b>	<b>225 996</b>

**Финансовые расходы**

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Расходы по процентам и амортизация дисконта по гос.субсидиям	82 964	44 015
Амортизация дисконта по золоотвалу	17 343	15 485
	<b>100 307</b>	<b>59 499</b>

**25. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	54 942
Расходы / (экономия) по отложенному подоходному налогу	(144 284)	(6 442)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(144 284)</b>	<b>48 500</b>

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от дохода до уплаты налогов по официальной ставке подоходного налога, с расходом по подоходному налогу:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	168 519	130 357
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Расчетная сумма (экономии) / расходов по подоходному налогу</b>	<b>33 704</b>	<b>26 071</b>
Налоговый эффект постоянных различий		
Прочие постоянные различия	(177 988)	22 429
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(144 284)</b>	<b>48 500</b>

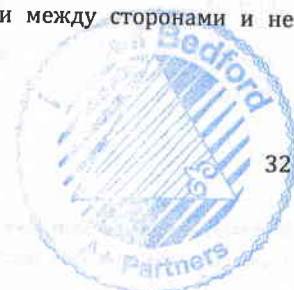
**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал и владельцев Предприятия. Конечной контролирующей стороной АО «Усть-Каменогорские тепловые сети» является государство в лице Государственного учреждения «Аппарат Акима Восточно-Казахстанской области».

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В целях раскрытия, данная финансовая отчетность представляет связанные стороны, которые проводили операции с Предприятием и имеют соответствующие остатки по таким операциям.

Сделки по операциям со связанными сторонами совершаются на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривают обязательного использования рыночных цен.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
<b>Долгосрочные целевые финансовые займы</b>		
ГУ "Отдел финансов города Усть-Каменогорск"	2 405 111	2 553 144
<b>Дебиторская задолженность</b>		
ГУ "Управление финансов ВКО"	68 326	68 326
ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Усть-Каменогорска"	645	-
ГУ "Отдел финансов города Усть-Каменогорска"	32	-
ГУ "Управление финансов ВКО"	27	-
<b>Кредиторская задолженность</b>		
ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Усть-Каменогорска"	-	34
ГУ "Отдел финансов города Усть-Каменогорска"	-	12
ГУ "Управление финансов ВКО"	-	49
<b>Доходы</b>		
ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Усть-Каменогорска"	3 335	1 670
ГУ "Отдел финансов города Усть-Каменогорска"	523	441
ГУ "Управление финансов ВКО"	1 804	2 274
<b>Операции с капиталом</b>		
Эмиссия акций	2 222 624	199 311
Вклад в уставный капитал	856 934	903 324
Выплата дивидендов	40 928	-

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал состоит из Генерального директора, Технического директора, Финансового директора и Главного бухгалтера Предприятия общей численностью 4 человека (2016: 4 человека).

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы в отчёте прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 29 738 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016: 29 673 тыс. тенге).

Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Предприятия.

**27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В рамках своей обычной деятельности Предприятие подвергается рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Предприятие не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Предприятие не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность, займы, налоги к оплате и прочие текущие обязательства. Основным предназначением данных финансовых инструментов является управление краткосрочными денежными потоками и привлечение средств для выполнения программы капитальных вложений Предприятия.

Руководство рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков; эти принципы приведены ниже.

**Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков,





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск возникновения у Предприятия трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Предприятие регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.



АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Предприятия на 31 декабря 2017 года и 2016 года на основании недисконтированных выплат по договорам:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года				
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет Всего
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	69 001	-	41 500	-	110 501
Торговая дебиторская задолженность	-	697 512	452 620	-	1 150 132
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>69 001</b>	<b>697 512</b>	<b>494 120</b>	<b>-</b>	<b>1 260 633</b>
Займы	-	-	-	-	2 405 111
Торговая кредиторская задолженность	-	432 394	-	-	432 394
Налоги к оплате	-	45 500	-	-	45 500
Прочие текущие обязательства	-	54 605	-	-	54 605
	-	<b>532 499</b>	-	-	<b>2 405 111</b>
	<b>69 001</b>	<b>165 013</b>	<b>494 120</b>	<b>-</b>	<b>(1 676 977)</b>

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года				
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет Всего
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	1 450 467	-	170 000	-	1 620 468
Торговая дебиторская задолженность	-	656 346	504 011	-	1 160 357
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>1 450 467</b>	<b>656 346</b>	<b>674 011</b>	<b>-</b>	<b>2 780 824</b>
Займы	-	-	-	-	2 553 144
Торговая кредиторская задолженность	-	489 315	-	-	489 315
Налоги к оплате	-	45 695	-	-	45 695
Прочие текущие обязательства	-	53 734	-	-	53 734
	-	<b>588 744</b>	-	-	<b>2 553 144</b>
	<b>1 450 467</b>	<b>67 602</b>	<b>674 011</b>	<b>-</b>	<b>(361 064)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Предприятие подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Предприятия считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется резерв на обесценение.

При существующем уровне операций Руководство считает, что Предприятие установило соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Предприятию осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Предприятие осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Предприятия, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Предприятия кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

**Валютный риск**

Валютный риск – риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений валютных курсов. Предприятие не подвергается валютному риску так как не осуществляет валютных операций и не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Предприятия, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, займов, налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года и 2016 года.

**27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Условия ведения деятельности**

Деятельность Предприятия осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

**Судебные процессы и иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Предприятие является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Предприятия.

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности не было отражено никаких резервов ни по одному из вышеупомянутых потенциальных обязательств.

**Налогообложение**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Предприятие считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Предприятие считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Предприятие не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Предприятия может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

**Социальные обязательства**

Предприятие выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Предприятия нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

**Условные обязательства**

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Предприятие имеет такие обязательства на отчетную дату, и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2017 года Предприятие не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Каких-либо существенных событий, оказывающие влияние на элементы финансовой отчетности после отчетной даты не произошло.

