

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-78

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные финансовые результаты его деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

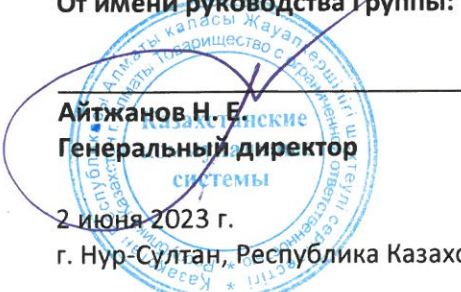
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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


Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 2 июня 2023 г.

От имени руководства Группы:


Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

2 июня 2023 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Шапагаткызы А.
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния и возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы, выданные связанным сторонам, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в сумме 78,138,355 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 72,513,542 тыс. тенге), доход по процентам, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. по данным займам, составил 5,454,131 тыс. тенге (2021 г.: 5,445,834 тыс. тенге). Группа не провела оценку справедливой стоимости данных займов по состоянию на дату их первоначального признания и не признала величину ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». По нашим оценкам, влияние этой ошибки на балансовую стоимость займов, выданных связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляет 78,138,355 тыс. тенге и 70,128,483 тыс. тенге, соответственно. Следовательно, нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022 и 2021 гг. завышена на 78,138,355 тыс. тенге и 70,128,483 тыс. тенге, соответственно. Влиянием этого искажения на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. является завышение чистой прибыли на 5,454,131 тыс. тенге и 5,445,834 тыс. тенге, соответственно.

Как указано в Примечании 30, в соответствии с требованиями нового Экологического Кодекса Республики Казахстан («Экологический Кодекс») от 1 июля 2021 г., Группа должна оценить стоимость будущих расходов на работы по ликвидации последствий эксплуатации объектов первой категории. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении балансовой стоимости резервов по рекультивации в составе прочих долгосрочных обязательств и соответствующего актива в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., так как Группа не оценила стоимость будущих расходов на ликвидацию последствий эксплуатации объектов, за исключением золоотвала. Следовательно, мы не могли определить требуются ли корректировки резервов по рекультивации, соответствующего актива и отложенных налоговых обязательств, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., а также консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. и примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 4.1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа пересмотрела классификацию долгосрочных займов на сумму 52,352,612 тыс. тенге на краткосрочные займы в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*. Это не привело к модификации нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа нарушила некоторые условия (ковенанты) кредитных соглашений с банками. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 МСА, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.



Олжас Ашуов
Аудитор – исполнитель
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000715
от 10 января 2019 г.



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

Алуа Есимбекова
Партнер проекта

2 июня 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2022 г.	2021 г. (пересмотрено)*
Выручка	6	189,436,172	175,468,226
Себестоимость продаж	7	(142,416,330)	(127,908,746)
Валовая прибыль		47,019,842	47,559,480
Общие и административные расходы	8	(10,512,188)	(8,339,324)
Расходы по реализации	9	(4,491,898)	(3,768,245)
Финансовые расходы	10	(11,788,489)	(11,664,244)
Финансовые доходы	11	6,966,336	6,042,308
Прочие доходы, нетто		681,810	297,772
Убыток от курсовой разницы, нетто	29	(7,519,321)	(1,551,759)
ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ		20,356,092	28,575,988
Расходы по налогу на прибыль	13	(6,706,020)	(7,241,796)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		13,650,072	21,334,192
Прочий совокупный доход за год			
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		(800,582)	178,671
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(800,582)	178,671
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		12,849,490	21,512,863
<i>Прибыль, относящаяся к:</i>			
Собственникам Компании		12,711,322	19,864,918
Неконтролирующим долям	21	938,750	1,469,274
		13,650,072	21,334,192
<i>Итого совокупный доход, относящийся к:</i>			
Собственникам Компании		11,910,740	20,043,589
Неконтролирующим долям	21	938,750	1,469,274
		12,849,490	21,512,863

*Пересмотрено, см. Примечание 4.1.

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

2 июня 2023 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Шалагаткызы А.
Финансовый директор

2 июня 2023 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересмотрено)*
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	264,946,652	246,029,026
Активы в форме права пользования	15	808,672	1,063,509
Авансы выданные		398,125	1,237,599
Займы, выданные связанным сторонам	28	75,531,003	70,128,483
Прочие долгосрочные активы		711,071	767,416
Отложенные налоговые активы	13	271,832	282,825
Итого долгосрочные активы		342,667,355	319,508,858
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Торговая дебиторская задолженность	16	21,081,166	19,445,596
Товарно-материальные запасы	17	5,765,609	3,997,156
Займы, выданные связанным сторонам	28	2,607,352	2,385,059
Авансы выданные		557,745	1,073,930
Предоплата по налогу на прибыль		682,005	324,405
Прочие текущие активы	18	2,189,242	2,753,413
Денежные средства и их эквиваленты	19	2,544,372	5,873,166
Итого текущие активы		35,427,491	35,852,725
ИТОГО АКТИВЫ		378,094,846	355,361,583
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал	20	9,239,137	9,239,137
Резерв по пересчету иностранной валюты		-	800,582
Нераспределенная прибыль		169,930,356	156,682,000
Собственный капитал Участников Компании		190,805,897	178,358,123
Неконтролирующие доли	21	16,393,140	15,454,390
Итого собственный капитал		207,199,037	193,812,513
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	11,939,352	14,739,104
Отложенные налоговые обязательства	13	35,654,067	33,159,272
Обязательства по аренде	15	551,718	768,393
Прочие долгосрочные обязательства	23	3,132,322	3,090,003
Итого долгосрочные обязательства		51,277,459	51,756,772
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	73,008,095	76,766,294
Торговая кредиторская задолженность	24	25,700,437	16,392,948
Обязательства по аренде	15	349,846	346,631
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	18,342,839	13,146,164
Прочие налоги к уплате	26	1,869,054	2,264,840
Налог на прибыль к уплате		348,079	875,421
Итого текущие обязательства		119,618,350	109,792,298
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		170,895,809	161,549,070
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		378,094,846	355,361,583

*Пересмотрено, см. Примечание 4.1.

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Б.
Генеральный директор

2 июня 2023 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Шапагаткызы А.
Финансовый директор

2 июня 2023 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал Участников Компании	Неконтролирующие доли	Итого
На 31 декабря 2020 г.	11,636,404	9,239,137	621,911	136,817,082	158,314,534	13,985,116	172,299,650
Чистая прибыль за год	-	-	-	19,864,918	19,864,918	1,469,274	21,334,192
Прочий совокупный доход за год	-	-	178,671	-	178,671	-	178,671
Итого совокупный доход за год	-	-	178,671	19,864,918	20,043,589	1,469,274	21,512,863
На 31 декабря 2021 г.	11,636,404	9,239,137	800,582	156,682,000	178,358,123	15,454,390	193,812,513
Чистая прибыль за год	-	-	-	12,711,322	12,711,322	938,750	13,650,072
Прочий совокупный доход за год	-	-	(800,582)	-	(800,582)	-	(800,582)
Итого совокупный доход за год	-	-	(800,582)	12,711,332	11,910,740	938,750	12,849,490
Корректировка до справедливой стоимости по финансовой помощи полученной, за вычетом отложенного налога на прибыль 134,259 тыс. тенге (Примечание 25)	-	-	-	537,034	537,034	-	537,034
На 31 декабря 2022 г.	11,636,404	9,239,137	-	169,930,356	190,805,897	16,393,140	207,199,037

От имени руководства Группы:


Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор
2 июня 2023 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Шапагаткызы А.
Финансовый директор
2 июня 2023 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация услуг и товаров		210,267,207	193,887,222
Прочие поступления		2,108,646	2,403,004
Итого поступление денежных средств		212,375,853	196,290,226
Платежи поставщикам за товары и услуги		(121,239,278)	(110,967,491)
Выплаты по заработной плате		(20,031,316)	(16,162,467)
Другие платежи в бюджет		(17,660,431)	(16,579,504)
Выплаты по благотворительной помощи		(685,339)	(3,728)
Прочие выплаты		(3,980,141)	(2,764,629)
Итого выбытие денежных средств		(163,596,505)	(146,477,819)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности от полученных и выплаченных процентов и налога на прибыль		48,779,348	49,812,407
Полученные проценты		286,482	245,778
Выплаты процентов по займам, облигациям и аренде		(10,254,487)	(10,029,831)
Налог на прибыль уплаченный		(5,394,168)	(5,153,454)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		33,417,175	34,874,900
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация основных средств		300	42,088
Возврат финансовой помощи выданной	28	-	3,481,486
Изъятие денежных средств, ограниченных в использовании	18	1,055,026	-
Итого поступление денежных средств		1,055,326	3,523,574
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(29,979,330)	(23,593,823)
Приобретение нематериальных активов		(23,645)	(14,977)
Вклад в денежные средства ограниченные в использовании		-	(833,000)
Итого выбытие денежных средств		(30,002,975)	(24,441,800)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(28,947,649)	(20,918,226)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2022 г.	2021 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение займов	22	12,388,766	31,201,374
Получение беспроцентных краткосрочных займов	22	8,214,000	2,259,940
Прочие поступления		46,407	15,360
Итого поступление денежных средств		20,649,173	33,476,674
Погашение займов и облигаций	22	(27,214,962)	(42,087,660)
Возврат беспроцентных краткосрочных займов	22	(900,941)	(3,257,000)
Платежи по аренде	15	(213,460)	(135,177)
Выплата дивидендов по привилегированным акциям	20	(8,810)	(5,564)
Итого выбытие денежных средств		(28,338,172)	(45,485,401)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(7,688,999)	(12,008,727)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(3,219,473)	1,947,947
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		5,873,166	4,028,566
Влияние изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам		(34)	(2,852)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(109,287)	(100,495)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	19	2,544,372	5,873,166

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

2 июня 2023 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Шапагаткызы А.
Финансовый директор

2 июня 2023 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной деятельностью Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания», «материнская компания», ТОО «ККС», которая управляет холдингом (Группой) компаний и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской и Восточно-Казахстанской областях, передача и распределение электрической энергии в Карагандинской, Туркестанской и Мангистауской областях, а также снабжение электрической энергией в Туркестанской области и электрической и тепловой энергией в Карагандинской области. Основной доход материнской компании составляет оказание консультационных услуг, а также предоставление в аренду помещений в г. Шымкент.

ТОО «ККС» было образовано и зарегистрировано в Департаменте Юстиции г. Алматы 3 ноября 2008 г. Дата перерегистрации 26 декабря 2014 г. в Управлении юстиции Есильского района Департамента Юстиции г. Нур-Султан.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Участниками Компании являются физические лица, граждане Республики Казахстан («РК») Идрисова М. К. с 99% долей владения и Аппаз Ж. Д. с 1% долей владения (31 декабря 2021 г.: Идрисова М. К. с 99% долей владения и Исмаилова Ж. М. с 1% долей владения).

В связи с тем, что ряд предприятий Группы является монополистами в области производства тепловой энергии в Карагандинской и Восточно-Казахстанской областях, снабжения тепловой энергией в Карагандинской области и передачи электрической энергии в Карагандинской, Туркестанской и Мангистауской областях, деятельность данных предприятий регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», а тарифы на данные услуги подлежат утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан («Комитет») (Примечание 30).

Юридическое название Компании	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»
Юридический адрес	ул. Мухамедханова 5, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
Бизнес-идентификационный номер	БИН 081140000288

На 31 декабря 2022 г. общая численность сотрудников предприятий Группы составляет 8,422 человек (31 декабря 2021 г.: 8,555 человек).

Операционная среда

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.6 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

<u>Наименование</u>	<u>Объект</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>	<u>Эффект на финансовую отчетность</u>
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»	Ссылка на концептуальные основы	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Поступления до целевого использования	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	Обременительные договоры – затраты на исполнение договора	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Ежегодные усовершенствования бухгалтерских стандартов МСФО цикла 2018-2020 гг.	Поправки к МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IAS) 41	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует

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

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

<u>Наименование</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>	<u>Объект</u>
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.)	1 января 2023 г.	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IAS) 1	1 января 2024 г.	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	1 января 2023 г.	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	1 января 2023 г.	«Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	1 января 2023 г.	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	1 января 2024 г.	«Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»
Поправки к МСФО (IAS) 1	1 января 2024 г.	«Долгосрочные обязательства с ковенантами»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 84,190,859 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 73,939,573 тыс. тенге). При этом за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Группа сгенерировала чистую прибыль в сумме 13,650,072 тыс. тенге (2021 г.: 21,334,192 тыс. тенге), чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 33,417,175 тыс. тенге (2021 г.: 34,874,900 тыс. тенге).

По состоянию 31 декабря 2022 г. текущие обязательства в основном представлены текущей частью долгосрочных займов на сумму 73,008,095 тыс. тенге, торговой кредиторской задолженностью в сумме 25,700,437 тыс. тенге и прочей кредиторской задолженностью и начисленными обязательствами в сумме 18,342,839 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: текущие обязательства в основном представлены текущей частью долгосрочных займов на сумму 76,766,294 тыс. тенге, торговой кредиторской задолженностью в сумме 16,392,948 тыс. тенге и прочей кредиторской задолженностью и начисленными обязательствами в сумме 13,146,164 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа нарушила некоторые условия (ковенанты), предусмотренные заключенными кредитными договорами с ПАО «Сбербанк России» и АО «Bereke Bank». Невыполнение ковенантов предполагает применение штрафных санкций к Группе, в том числе дает право кредиторам требовать досрочный возврат денежных средств по существующим обязательствам. На 31 декабря 2022 г. Группа не получила документы, подтверждающие отказ банков от права требования досрочного погашения обязательств от Группы. Группа планирует погашать свои обязательства по займам за счет денежных средств, полученных от операционной деятельности, кроме того, связанная сторона, г-н Идрисов Д.А., выступает гарантом по кредитным соглашениям (Примечание 22). Руководство Группы ведет переговоры о реструктуризации займа в ПАО «Сбербанк России», включая отмену некоторых ковенантов и изменение графика платежей.

Группа занимает лидирующую позицию на рынке по производству, транспортировке и сбыту электроэнергии, тепловой энергии и химически очищенной воды в крупнейших регионах страны. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, ожидаемое увеличение тарифов, а также результаты переговоров с банками в отношении реструктуризации займов Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Несмотря на существенную неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем, руководство считает, что Группа будет непрерывно продолжать операционную деятельность, учитывая финансовую поддержку связанных сторон и планируемую реструктуризацию.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы стать результатом данной неопределенности.

Принцип подготовки отчетности

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

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Функциональная валюта и валюта представления

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»). Тенге является функциональной валютой Компании и его дочерних предприятий в Казахстане и валютой представления консолидированной финансовой отчетности. Активы и обязательства зарубежных предприятий Группы, функциональной валютой которых не является тенге, переводятся по курсу на отчетную дату, а прибыли или убытки переводятся по средневзвешенному курсу за год, если обменные курсы существенно не менялись в течение года, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Курсовые разницы, возникающие по пересчету, учитываются в прочем совокупном доходе. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Сделки в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждой организации Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в отдельном компоненте в составе резерва курсовых разниц (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Обменный курс на конец года (в тенге)		
1 доллар США	462.65	431.67
1 российский рубль	6.43	5.77
1 евро	492.86	487.79
	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Средний обменный курс за год (в тенге)		
1 доллар США	460.85	426.03
1 российский рубль	6.92	5.78
1 евро	485.28	504.04

Взаимозачет

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

Принципы консолидации

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

- имеет властные полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Неконтролирующие доли

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

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от собственного капитала Участников Компании.

Признание выручки

Группа признает выручку в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами и услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Основная доля консолидированной выручки Группы приходится на выручку от реализации и передачи электро- и теплоэнергии. Реализация каждого вида услуг/товаров оформляется отдельным идентифицируемым договором с отдельным покупателем.

Согласно условиям договоров на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии дочерних организаций Группы, обязательства к исполнению определяются на момент заключения договора. Договоры на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии по Группе не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

Согласно условиям договора на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии сумма договора является ценой за реализованный или переданный объем электро- или теплоэнергии, что является самостоятельным объектом услуги/товара.

Реализация электро- и теплоэнергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электро- и теплоэнергии и тарифов, утвержденных Комитетом.

Выручка признается в том отчетном периоде, когда электро- и теплоэнергия были потреблены согласно показаниям приборов учета.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВтч/1 гКал. переданной и распределенной электро- и теплоэнергии, исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается исходя из фактического объема электро- и теплоэнергии, переданной в течение отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Фактический объем переданной и распределенной электро- и теплоэнергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электро- и теплоэнергии, которые составляются и подписываются с покупателями на основании показаний приборов коммерческого учета ежемесячно. Счета выставляются покупателям ежемесячно на последнюю дату каждого месяца, и возмещение подлежит уплате после выставления счета.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Выручка от реализации услуг по поддержанию готовности электрической мощности

Группа предоставляет услугу по поддержанию готовности электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по поддержанию готовности электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактически располагаемой электрической мощности и ежемесячных отчетов о готовности электрической мощности от Единого закупщика согласно Правилам рынка мощности.

Договор предусматривает оплату за один мегаватт поддерживаемой мощности, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Доходы будущих периодов

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. дочернее предприятие АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (далее – АО «МРЭК»), над которым Группа приобрела контроль в 2018 г., в предыдущие периоды получало средства от клиентов – юридических лиц на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Такие средства являются беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати пяти лет. Полученные от клиентов средства первоначально были признаны по их справедливой стоимости, впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признается в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств.

Затраты по займам

Процентные банковские займы и овердрафты учитываются по полученным суммам за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Затраты по займам учитываются по методу начисления и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе только если финансирование не проводится в отношении квалифицируемого актива. В данном случае соответствующая сумма капитализируется только в пределах суммы, разрешенной к капитализации.

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

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств для строительства квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Вознаграждения сотрудникам

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Основные средства

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

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

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

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

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	7-60
Машины и оборудование	3-52
Транспортные средства	3-14
Прочее	3-40

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещающую

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

При последующем сторнировании убытка от обесценения балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Обесценение финансовых активов

Портфель финансовых инструментов Группы включает 4 вида финансовых активов, по которым предусмотрен расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

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

Торговая дебиторская задолженность

Группа применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется если просрочка составляет более 210 дней.

Займы выданные

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие текущие активы

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

Средства в кредитных учреждениях

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

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

Прекращение учета финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Группы включают займы и облигации, торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и облигации

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Прекращение учета финансового обязательства

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

Оценочные обязательства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

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

Обязательства по восстановлению участка

Обязательства по восстановлению участка признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Резервы под обязательства по восстановлению участка не включают каких-либо дополнительных обязательств, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма восстановления или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Восстановление дисконта отражается в составе финансовых затрат в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Руководство периодически пересматривает свои оценки резервов на ликвидацию и восстановление участка. Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичных обязательствах, которые вызваны изменениями в оцененных сроках или сумме оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего капитализированного актива в текущем периоде либо признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такое изменение произошло. Однако, существуют ограничения к корректировке соответствующего капитализированного актива. Капитализированный актив не может быть скорректирован до стоимости ниже нуля или превышать возмещаемую стоимость. В случае если уменьшение в резерве превышает текущую стоимость соответствующего актива, это превышение подлежит немедленному признанию в составе прибыли или убытка. Резерв оценивается на основе цен текущего года и средней долгосрочной ставки инфляции и дисконтируется, когда эффект «временной стоимости» денег существенен.

Дивиденды

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

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды с момента его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Ставка привлечения дополнительных заемных средств зависит от срока, валюты и даты начала аренды и определяется на основе ряда исходных данных, включая: безрисковую ставку, основанную на ставках по государственным облигациям; поправку на риск для конкретной страны; корректировку кредитного риска на основе доходности облигаций; а также корректировку для конкретной организации в случае, когда профиль риска организации, которая заключает договор аренды, отличается от профиля риска Группы, и на аренду не распространяется гарантия Группы.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи (включая фиксированные платежи по существу), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Впоследствии обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала срока аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Офисные помещения	5 лет
-------------------	-------

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении обесценения основных средств.

Группа также применила следующие доступные упрощения практического характера:

- освобождение от признания краткосрочной аренды (12 месяцев и менее с даты первоначального применения);
- освобождение от признания активов с низкой стоимостью;
- применение единой ставки дисконтирования на каждый портфель договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- исключение первоначальных прямых затрат из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального использования;
- использование ретроспективного суждения при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 3, руководство применяет суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Значительное увеличение кредитного риска

Как раскрыто в Примечании 3, Группа создает оценочный резерв под убытки по финансовым инструментам в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для активов в стадии 1, или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов стадии 2 или 3. Актив переходит в стадию 2 при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания.

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

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

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

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, рыночные цены на аренду аналогичных активов на рынке, значимость для бизнеса, значительное усовершенствование арендованного имущества, значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы и т.д.).

Группа, в основном, арендует офисные помещения, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды. В 2021 г. руководство Группы оценило ожидаемый срок аренды имущества и вероятность исполнения опциона на продление срока действия аренды. Таким образом был использован пятилетний срок аренды, так как это период, на который руководство Группы прогнозирует долгосрочную бизнес модель и на который утверждаются тарифы для дочерних предприятий Группы. У руководства Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что опцион на продление будет исполнен на период более пяти лет для аренды. В 2022 г. не было изменений по ожидаемому сроку аренды имущества.

Для оценки обязательств по аренде Группа рассчитала приведенную стоимость будущих арендных платежей с использованием ставки банков второго уровня Республики Казахстан для привлечения дополнительных заемных средств сроком на 5 лет, которая, в среднем, составила 12.2% (Примечание 15).

Основные источники неопределенности в оценках

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

Обесценение активов

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

На основании проведенного анализа на 31 декабря 2022 г. индикаторов обесценения у предприятий Группы не было обнаружено.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Обязательства по восстановлению участка

В соответствии с законодательством и нормативными актами Республики Казахстан, у Группы в лице дочерних предприятий ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «Караганда Энергоцентр», имеются правовые обязательства по восстановлению территории золоотвала. По оценке Группы, данные предприятия начнут восстановление территории золоотвала в 2025 г., которое продолжится до 2027 – 2028 гг. Балансовая стоимость обязательств является текущей стоимостью расчетных оценок будущих расходов, которые, как ожидается, будут понесены, скорректированных на ожидаемую инфляцию и дисконтированных с использованием расчетных кредитных ставок. Обязательства по восстановлению участка пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучших оценок руководства. Большинство этих обязательств относятся к будущему и на оценки Группы могут повлиять изменения в технологии удаления, в затратах и отраслевой практике.

Обязательства по ликвидации последствий использования объектов

Как указано в Примечании 30, согласно требованиям нового Экологического Кодекса Республики Казахстан («Кодекс») от 1 июля 2021 г., руководство Группы провело анализ положений Кодекса в отношении необходимости признания обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. По результатам анализа, руководство определило, что основные производственные объекты Группы относятся к I категории, так как они оказывают значительное негативное воздействие на окружающую среду. Соответственно, Группа должна была разработать и предоставить на рассмотрение и согласование в уполномоченный орган план ликвидации последствий эксплуатации объектов, имеющих место на отчетную дату, для определения исходной информации о предполагаемых работах и мероприятиях, которые потребуются для ликвидации с учетом требований экологического законодательства Республики Казахстан, а также расчета на основании такой информации необходимых будущих затрат и обязательств. Так как на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности уполномоченный орган по охране окружающей среды Республики Казахстан рассматривал доработку и внесение изменений в перечень необходимых мероприятий по ликвидации последствий эксплуатации объектов, руководство Группы посчитало целесообразным отложить разработку плана ликвидационных работ в отношении всех объектов, кроме золоотвалов, и оценить соответствующие будущие расходы и признать обязательство после того, как будет утверждена обновленная соответствующая методика. Таким образом, руководство Группы не признало обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов, кроме золоотвала, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

4.1 Изменения классификации, влияющие на сравнительную информацию

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., руководством Группы были произведены корректировки в ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Изменение классификации расходов по налогу на имущество за 2021 г.

В 2022 г. руководством Группы было принято решение об отражении расходов по налогу на имущество по объектам производственного назначения в себестоимости в размере 1,734,201 тыс. тенге. Ранее данные расходы полностью отражались в административных расходах. Руководство Группы считает, что данное представление информации более достоверно и актуально отражает операции Группы, а также повышает сопоставимость информации в консолидированной финансовой отчетности за текущий и прошлый периоды.

Данная корректировка не оказывает влияния на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. и консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 г.

В приведенной ниже таблице представлено влияние изменения классификации налога на имущество на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2021 г.:

	2021 г.		
	Ранее выпущено	Корректировки	Пересмотрено
Себестоимость	(126,174,545)	(1,734,201)	(127,908,746)
Валовая прибыль	49,293,681	(1,734,201)	47,559,480
Общие и административные расходы	(10,073,525)	1,734,201	(8,339,324)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	28,575,988	-	28,575,988
Чистая прибыль за год	21,334,192	-	21,334,192

Изменение классификации займов полученных на 31 декабря 2021 г.

В течение 2022 г. руководство Группы приняло решение исправить классификацию долгосрочных займов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. на общую сумму 52,352,612 тыс. тенге на краткосрочные займы в связи с тем, что согласно требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа должна была классифицировать данные обязательства по займам как краткосрочные, поскольку Группа в 2021 г. нарушила некоторые условия (ковенанты), предусмотренные условиями договоров займа, и не получила подтверждения от кредиторов об их отказе от права требования досрочного погашения обязательств до конца 2021 г. (Примечание 22).

Данная корректировка не оказывает влияния на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2021 г. и консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

В приведенной ниже таблице представлено влияние изменения классификации займов полученных на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	31 декабря 2021 г.		
	Ранее выпущено	Корректировки	Пересмотрено
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	67,091,716	(52,352,612)	14,739,104
	104,109,384	(52,352,612)	51,756,772
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	24,413,682	52,352,612	76,766,294
	57,439,686	52,352,612	109,792,298
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	161,549,070	-	161,549,070

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В частности, отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Ключевые операционные показатели	2022 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	55,223,171	32,029,873	101,888,274	294,854	-	189,436,172
Внутрисегментная выручка	27,249,500	28,304,483	39,729	544,818	(56,138,530)	-
Себестоимость продаж, всего	(58,955,033)	(40,660,473)	(98,716,174)	-	55,915,350	(142,416,330)
Валовая прибыль	23,517,638	19,673,883	3,211,829	839,672	(223,180)	47,019,842
Общие и административные расходы	(3,959,745)	(2,915,302)	(1,354,970)	(2,779,238)	497,067	(10,512,188)
Расходы по реализации	(16,556)	(2,007,607)	(2,495,021)	-	27,286	(4,491,898)
Финансовые расходы	(249,553)	(2,532,223)	(262,669)	(8,746,603)	2,559	(11,788,489)
Финансовые доходы	212,542	227,130	91,873	6,437,350	(2,559)	6,966,336
Прочие доходы и расходы, нетто	650,491	182,405	309,657	(159,570)	(301,173)	681,810
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	676	(105,163)	2,097	(7,416,931)	-	(7,519,321)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	20,155,493	12,523,123	(497,204)	(11,825,320)	-	20,356,092
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	(3,987,067)	(2,355,604)	(185,276)	(178,073)	-	(6,706,020)
Чистая прибыль/(убыток) за год	16,168,426	10,167,519	(682,480)	(12,003,393)	-	13,650,072
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	14,572,453	21,269,636	50,154	1,187,727	-	37,079,970
Износ основных средств	8,148,763	9,211,211	174,576	26,210	-	17,560,760

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Ключевые операционные показатели	2021 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	52,592,569	29,128,998	93,204,365	542,294	-	175,468,226
Внутрисегментная выручка	25,459,091	24,765,770	28,743	528,873	(50,782,477)	-
Себестоимость продаж, всего	(54,271,941)	(35,819,410)	(88,423,260)	-	50,605,865	(127,908,746)
Валовая прибыль	23,779,719	18,075,358	4,809,848	1,071,167	(176,612)	47,559,480
Общие и административные расходы	(3,342,113)	(2,739,137)	(1,011,532)	(1,788,707)	542,165	(8,339,324)
Расходы по реализации	(12,012)	(1,551,709)	(2,232,419)	-	27,895	(3,768,245)
Финансовые расходы	(566,845)	(2,873,910)	(232,991)	(8,097,416)	106,918	(11,664,244)
Финансовые доходы	183,736	350,907	50,495	5,564,088	(106,918)	6,042,308
Прочие доходы и расходы, нетто	630,157	85,110	188,263	(212,310)	(393,448)	297,772
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	(413)	(130,552)	427	(1,421,221)	-	(1,551,759)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	20,672,229	11,216,067	1,572,091	(4,884,399)	-	28,575,988
Расходы/(экономию) по налогу на прибыль	(4,528,248)	(2,368,182)	(400,366)	55,000	-	(7,241,796)
Чистая прибыль за год	16,143,981	8,847,885	1,171,725	(4,829,399)	-	21,334,192
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	7,583,118	17,657,913	41,472	36,527	-	25,319,030
Износ основных средств	7,871,588	8,277,147	112,136	28,522	-	16,289,393

6. ВЫРУЧКА

	2022 г.	2021 г.
Продажа электрической энергии	126,783,553	117,071,047
Услуги по передаче электрической энергии	32,029,873	29,128,998
Услуги по продаже тепловой энергии	21,955,787	19,320,920
Доход от поддержания готовности электрической мощности	7,927,265	9,015,310
Продажа химически очищенной воды	426,351	373,142
Аренда зданий	47,024	36,647
Прочее	266,319	522,162
	189,436,172	175,468,226

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

С 1 января 2019 г. рынок электроэнергии в Республике Казахстан был разделен на 2 субрынка: рынок электроэнергии (фактическая продажа и покупка электроэнергии по установленным тарифам) и рынок электрической мощности (продажа и покупка услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки). Приказом Министерства энергетики Республики Казахстан № 357 от 7 сентября 2019 г. ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (РФЦ) определено Единым Закупщиком, осуществляющим централизованную покупку услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки.

Для производителей электроэнергии это привело к появлению нового вида выручки за предоставление услуги по поддержанию готовности мощности Единому Закупщику, а для оптовых потребителей – новой статьи в себестоимости в виде стоимости услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, приобретаемой у Единого Закупщика.

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2022 г.	2021 г. (пересмотрено)*
Материалы	29,480,206	27,820,979
Покупная электроэнергия	26,268,159	21,935,547
Износ и амортизация	17,283,665	16,070,856
Заработная плата и связанные с ней налоги	16,601,708	12,879,632
Услуги по передаче электроэнергии, теплоэнергии и химически очищенной воды	15,889,804	13,711,398
Покупная электроэнергия от РФЦ	12,042,481	10,998,572
Технологические потери при передаче электроэнергии	7,991,700	8,032,732
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	2,768,363	2,653,794
Затраты на диспетчеризацию и регулирование электроэнергии	2,583,558	3,019,394
Пользование водой	2,571,291	2,617,274
Текущий ремонт	1,780,724	2,198,863
Налог на имущество	1,879,020	1,845,862
Транспортные расходы	1,201,929	930,257
Налоги, за исключением налога на прибыль и налога на имущество	996,895	323,821
Услуги по охране объектов	635,487	504,124
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 25)	476,570	263,086
Прочее	1,964,770	2,102,555
	142,416,330	127,908,746

*Пересмотрено, см. Примечание 4.1.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г. (пересмотрено)*
Заработная плата и связанные с ней налоги	5,462,794	4,610,939
Налоги, за исключением налога на прибыль	1,451,102	1,028,261
Благотворительная помощь	713,283	23,545
Консультационные услуги	325,912	569,636
Износ и амортизация	305,407	383,372
Банковская комиссия	298,689	54,079
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 16 и 18)	239,219	133,712
Расходы по аренде	242,787	157,780
Штрафы и пени	140,066	44,352
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 25)	132,678	150,002
Материалы	118,427	114,344
Транспортные расходы	118,048	118,745
Командировочные расходы	110,277	79,080
Услуги по охране объектов	78,480	115,188
Услуги связи	47,131	41,122
Прочее	727,888	715,167
	10,512,188	8,339,324

Расходы по аренде включают в себя краткосрочную аренду со сроком меньше года.

*Пересмотрено, см. Примечание 4.1.

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	3,091,864	2,349,714
Поддержка билинговой системы	665,893	627,321
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 25)	211,609	155,125
Банковские услуги	148,172	138,124
Материалы	50,252	102,584
Налоги, кроме налога на прибыль	44,617	149,400
Расходы по аренде	15,458	23,111
Прочее	264,033	222,866
	4,491,898	3,768,245

Расходы по аренде включают в себя краткосрочную аренду со сроком меньше года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	11,073,247	10,644,857
Проценты по облигациям	292,812	632,341
Расходы по приросту резерва по рекультивации золоотвала	138,428	104,602
Процентные расходы по обязательству по аренде (Примечание 15)	134,242	135,177
Амортизация дисконта	72,128	167,185
Прочие финансовые расходы	81,352	73,261
За минусом капитализированных затрат (Примечание 22)	(3,720)	(93,179)
	<u>11,788,489</u>	<u>11,664,244</u>

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доходы по процентам	5,454,131	5,445,834
Дисконтирование беспроцентной финансовой помощи полученной (Примечание 25)	980,546	-
Прочее	531,659	596,474
	<u>6,966,336</u>	<u>6,042,308</u>

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., включают процентные доходы на сумму 5,402,520 тыс. тенге по займу, выданному связанной стороне АО «Ушкюю» (2021 г.: 5,402,520 тыс. тенге), дисконтирование беспроцентной финансовой помощи полученной на сумму 980,546 тыс. тенге, и 50,712 тыс. тенге по займу связанной стороне Dragon Fortune PTE. LTD (2021 г.: 43,314 тыс. тенге) (Примечание 28).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

12. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Место регистрации и деятельности	Доля владения/процент голосующих акций Группы	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ТОО «Қарағанда Энергоцентр»	Производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды Жарық»	Передача и распределение электрической энергии в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит»	Передача и распределение электрической энергии в Туркестанской области и в городе Шымкент	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт»	Снабжение тепловой энергией и электрической энергией потребителей в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Расчетный Сервисный Центр»	Снабжение электрической энергией потребителей в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық»	Снабжение электрической энергией потребителей в Туркестанской области и в городе Шымкент	Республика Казахстан	-	100%
ТОО «Энергопоток»	Снабжение электрической энергией потребителей в Туркестанской области и в городе Шымкент	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Energy Center»	Производство тепловой, электрической энергии в Карагандинской области	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Ветропарк Жүзімдік»	Производство электроэнергии в Туркестанской области и в городе Шымкент	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ»	Производство тепловой и электрической энергии в Восточно-Казахстанской области	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Шығыс Энерго»	Управление производственных предприятий	Республика Казахстан	100%	100%
Heat & Power Holding B.V. АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»	Управление производственных предприятий Передача и распределение электрической энергии в Мангистауской области	Нидерланды Республика Казахстан	- 52.63%	100% 52.63%

В июле 2022 г. материнская компания приняла решение о ликвидации дочерней компании ТОО «Оңтүстік Жарық». В течение 2022 г. и на момент ликвидации ТОО «Оңтүстік Жарық» не занималось операционной деятельностью. По состоянию на 1 июля 2022 г. чистые активы дочерней компании составили 51,250 тыс. тенге.

В сентябре 2022 г. материнская компания приняла решение о ликвидации дочерней компании Heat & Power Holding B.V. Активы и обязательства компании были переданы материнской компании. В течение 2022 г. и на момент ликвидации Heat & Power Holding B.V. не занималось операционной деятельностью. По состоянию на 15 сентября 2022 г. чистые активы дочерней компании составили 1,690,857 тыс. тенге, которые представлены инвестициями в дочернее предприятие ТОО «Шығыс Энерго» на сумму 1,697,084 тыс. тенге и обязательствами на сумму 6,227 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Данные о структуре Группы на отчетную дату представлены следующим образом:

	Количество дочерних предприятий в полной собственности	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основная деятельность		
Производство тепловой энергии и электроэнергии	4	4
Передача, распределение электроэнергии	2	2
Реализация тепловой энергии и электроэнергии	3	4
Прочие	1	2
	10	12

АО «МРЭК» находится в неполной собственности Группы.

Дочернее предприятие в неполной собственности с существенными неконтролирующими долями

Год	Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доля участия и прав голоса неконтролирующих долей	Прибыль, отнесенная на неконтролирующие доли	Балансовая стоимость неконтролирующих долей
31 декабря 2022 г.	АО «МРЭК»	Республика Казахстан	47.37%	938,750	16,393,140
31 декабря 2021 г.	АО «МРЭК»	Республика Казахстан	47.37%	1,469,274	15,454,390

Более детальное движение по неконтролирующим долям участия приведено в Примечании 21.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные активы	2,873,144	3,354,267
Долгосрочные активы	56,066,544	55,527,418
Краткосрочные обязательства	(6,669,778)	(5,443,764)
Долгосрочные обязательства	<u>(18,485,721)</u>	<u>(21,666,696)</u>
Собственный капитал акционеров Компании	17,391,049	16,316,835
Неконтролирующие доли	16,393,140	15,454,390

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка	17,133,082	16,826,104
Расходы	<u>(15,151,343)</u>	<u>(13,724,406)</u>
Прибыль и итого совокупный доход за год	1,981,739	3,101,698
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к владельцам Компании	1,042,989	1,632,424
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к неконтролирующим долям	<u>938,750</u>	<u>1,469,274</u>
Прибыль и итого совокупный доход за год	1,981,739	3,101,698
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	7,636,498	7,868,518
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	<u>(2,639,901)</u>	<u>(4,924,359)</u>
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности	<u>(4,845,517)</u>	<u>(4,252,019)</u>
Чистое поступление/(отток) денежных средств	<u>151,080</u>	<u>(1,307,860)</u>

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	4,334,491	6,177,473
Расходы по отложенному налогу	2,371,529	1,024,922
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	<u>-</u>	<u>39,401</u>
	<u>6,706,020</u>	<u>7,241,796</u>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Ниже приведена сверка 20% ставки налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, учтенной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	20,356,092	28,575,988
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке	4,071,218	5,715,198
Использованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	564,338	(35,075)
Проценты начисленные, не идущие на вычет	687,056	222,806
Доход в налоговом учете от переуступки задолженности	-	641,768
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	39,401
Убытки по курсовой разнице не идущие на вычет	1,179,118	-
Эффект невычитаемых расходов, связанных с продажами по нулевому тарифу	101,882	162,209
Прочие постоянные разницы	102,408	495,489
Расходы по налогу на прибыль	<u>6,706,020</u>	<u>7,241,796</u>

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Отложенные налоговые активы	271,832	282,825
Отложенные налоговые обязательства	(35,654,067)	(33,159,272)
	<u>(35,382,235)</u>	<u>(32,876,447)</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общий налоговый эффект непризнанных налоговых убытков в размере 1,390,666 тыс. тенге относился к материнской компании, так как не подлежит взаимозачету с другими дочерними организациями внутри Группы (31 декабря 2021 г.: 2,158,945 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено в капитале	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы:				
Проценты к уплате	5,079	-	-	5,079
Обязательства по рекультивации	301,223	27,686	-	328,909
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	733,435	9,983	-	743,418
Резерв по неиспользованным отпускам	210,978	(74,320)	-	136,658
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно- материальным запасам	1,362	(96)	-	1,266
Налоги	50,364	600	-	50,964
Доходы будущих периодов	212,747	-	-	212,747
	1,515,188	(36,147)	-	1,479,041
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства	(34,060,226)	(2,093,311)	-	(36,153,537)
Дисконтирование беспроцентной финансовой помощи полученной	-	(196,109)	(134,259)	(330,368)
Начисленные расходы	(83,448)	9,027	-	(74,421)
Прочее	(247,961)	(54,989)	-	(302,950)
	(34,391,635)	(2,335,382)	(134,259)	(36,861,276)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства, нетто	(32,876,447)	(2,371,529)	(134,259)	(35,382,235)
	31 декабря 2020 г.	Отражено в прибыли или убытке	31 декабря 2021 г.	
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	4,894	(4,894)	-	
Проценты к уплате	24,545	(19,466)	5,079	
Обязательства по рекультивации	317,806	(16,583)	301,223	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	710,453	22,982	733,435	
Резерв по неиспользованным отпускам	146,135	64,843	210,978	
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	8,569	(7,207)	1,362	
Налоги	42,249	8,115	50,364	
Доходы будущих периодов	301,023	(88,276)	212,747	
	1,555,674	(40,486)	1,515,188	
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства	(32,882,546)	(1,177,680)	(34,060,226)	
Начисленные расходы	(121,035)	37,587	(83,448)	
Прочее	(403,618)	155,657	(247,961)	
	(33,407,199)	(984,436)	(34,391,635)	
Итого чистые отложенные налоговые обязательства, нетто	(31,851,525)	(1,024,922)	(32,876,447)	

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2020 г.	2,982,017	59,035,567	230,447,368	5,741,939	1,243,938	23,520,734	322,971,563
Поступления	135,320	15,495	456,136	857,535	32,141	23,822,403	25,319,030
Выбытия	(48)	(68,960)	(601,407)	(75,445)	(5,922)	(111,949)	(863,731)
Изменения в оценках	-	348,222	-	-	-	-	348,222
Внутренние переводы	-	5,786,500	18,784,651	61,539	4,809	(24,637,499)	-
На 31 декабря 2021 г.	3,117,289	65,116,824	249,086,748	6,585,568	1,274,966	22,593,689	347,775,084
Поступления	31,858	1,149,593	490,341	159,173	157,216	35,091,789	37,079,970
Выбытия	(62)	(115,892)	(726,390)	(77,603)	(37,265)	(36,507)	(993,719)
Внутренние переводы	-	5,400,025	18,388,991	118,793	6,753	(23,914,562)	-
На 31 декабря 2022 г.	3,149,085	71,550,550	267,239,690	6,785,931	1,401,670	33,734,409	383,861,335
Накопленный износ							
На 31 декабря 2020 г.	-	(15,488,261)	(67,011,394)	(2,640,906)	(525,170)	(144,223)	(85,809,954)
Начислено за год	-	(3,182,593)	(12,469,229)	(502,040)	(135,531)	-	(16,289,393)
Выбытия	-	21,822	288,672	37,563	5,232	-	353,289
Внутренние переводы	-	-	7,043	(6,924)	(119)	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	(18,649,032)	(79,184,908)	(3,112,307)	(655,588)	(144,223)	(101,746,058)
Начислено за год	-	(3,918,206)	(12,943,023)	(562,800)	(136,731)	-	(17,560,760)
Выбытия	-	46,758	299,556	66,126	35,076	6,873	454,389
Изменения в оценках	-	-	-	-	-	(62,254)	(62,254)
Внутренние переводы	-	(458)	458	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	(22,520,938)	(91,827,917)	(3,608,981)	(757,243)	(199,604)	(118,914,683)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 г.	3,149,085	49,029,612	175,411,773	3,176,950	644,427	33,534,805	264,946,652
На 31 декабря 2021 г.	3,117,289	46,467,792	169,901,840	3,473,261	619,378	22,449,466	246,029,026

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. незавершенное строительство Группы в основном представлено объектами модернизации и реконструкции оборудования подстанций, внедрением системы SCADA, строительством линий электропередач, подстанций и работами по наращиванию дамб золоотвала.

В 2022 г. Группа в лице дочерних предприятий АО «МРЭК», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Қарағанды Жарық» завершила объекты незавершенного строительства, включающие строительство подстанций, линий электропередач, модернизацию, реконструкцию и ремонт оборудования, в результате чего в состав основных средств были переведены объекты на общую сумму 23,914,562 тыс. тенге (в 2021 г.: 24,637,499 тыс.тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа капитализировала в состав основных средств проценты на сумму 3,720 тыс. тенге и 93,179 тыс. тенге, соответственно (Примечание 10). За 2022 и 2021 гг. средняя ставка капитализации составила 15.06% и 11.90%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 6,710,027 тыс. тенге и 6,919,225 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные средства Группы, балансовой стоимостью 87,900,247 тыс. тенге и 89,146,319 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ПАО «Сбербанк России», АО «Bereke Bank» и АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 22).

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует производственные и офисные помещения. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или быть использованы как залоговое обеспечение (Примечание 4).

В течение 2022 г. у Группы не было поступлений по активам в форме права пользования, и начисленная амортизация по ним составила 252,837 тыс. тенге (2021 г.: поступления на сумму 1,315,623 тыс. тенге и начисленная амортизация на 252,114 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Итого
Стоимость		
На 1 января 2021 г.	-	-
Поступления	1,315,623	1,315,623
На 31 декабря 2021 г.	1,315,623	1,315,623
Поступления	-	-
На 31 декабря 2022 г.	1,315,623	1,315,623
Накопленная амортизация		
На 1 января 2021 г.	-	-
Начисления	(252,114)	(252,114)
На 31 декабря 2021 г.	(252,114)	(252,114)
Начисления	(254,837)	(254,837)
На 31 декабря 2022 г.	(506,951)	(506,951)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 г.	1,063,509	1,063,509
На 31 декабря 2022 г.	808,672	808,672

В приведенной ниже таблице представлен анализ по срокам погашения арендных платежей по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Анализ по срокам погашения		
В течение одного года	349,846	346,631
От года до двух лет	349,846	346,631
От двух до трех лет	349,846	346,631
От трех до четырех лет	24,315	346,631
От четырех до пяти лет	-	14,673
Итого арендные платежи	1,073,853	1,401,197
За вычетом неполученных процентов	(172,289)	(286,173)
Итого обязательства по аренде	901,564	1,115,024
За вычетом краткосрочной части	(349,846)	(346,631)
Долгосрочные обязательства по аренде	551,718	768,393

Процентные расходы по обязательствам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 134,242 тыс. тенге (2021 г.: 135,177 тыс. тенге) (Примечание 10). Данные расходы включены в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ниже представлены данные по изменениям в обязательствах по аренде:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
По состоянию на 1 января	1,115,024	-
Поступления	-	1,315,623
Погашение обязательств по аренде	(213,460)	(200,599)
Процентные расходы (Примечание 10)	134,242	135,177
Проценты уплаченные	(134,242)	(135,177)
По состоянию на 31 декабря	901,564	1,115,024

Срок аренды офисных помещений составляет до 5 лет.

Денежные потоки по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 347,702 тыс. тенге, из которых 134,242 тыс. тенге (2021 г.: 335,776 тыс. тенге, из которых 135,177 тыс. тенге) включены в состав выплат по вознаграждениям в консолидированном отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. арендные обязательства были выражены в тенге.

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	24,029,093	21,999,266
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2,947,927)	(2,553,670)
	21,081,166	19,445,596

	<u>Просроченная</u>				
31 декабря 2022 г.	<u>Итого</u>	<u>Не просроченная</u>	<u>до 120 дней</u>	<u>от 120 до 210 дней</u>	<u>более 210 дней</u>
Валовая балансовая стоимость	24,029,093	78,360	21,536,435	1,182,700	1,231,598
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	-	6.27%	30.89%	100.00%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,947,927)	-	(1,350,975)	(365,354)	(1,231,598)
Балансовая стоимость	21,081,166	78,360	20,185,460	817,346	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

31 декабря 2021 г.	Итого	Не просроченная	Просроченная		
			до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
Валовая балансовая стоимость	21,999,266	298,538	19,978,084	795,307	927,337
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	-	6.40%	43.82%	100.00%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,553,670)	-	(1,277,858)	(348,475)	(927,337)
Балансовая стоимость	19,445,596	298,538	18,700,226	446,832	-

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(2,553,670)	(2,375,581)
Начислено за год (Примечание 8)	(1,285,847)	(917,675)
Списано за год	245,708	94,036
Восстановлено за год (Примечание 8)	645,882	645,550
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(2,947,927)	(2,553,670)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	2,497,172	2,028,958
Топливо	2,502,072	1,372,528
Запасные части	731,040	517,673
Товары для перепродажи	2,921	4,521
Прочее	193,809	179,952
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(161,405)	(106,476)
	5,765,609	3,997,156

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Резерв на начало года	(106,476)	(102,824)
Начислено за год	(88,732)	(4,849)
Списано за год	33,803	1,197
Резерв на конец года	(161,405)	(106,476)

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по претензиям	258,900	213,771
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	207,491	411,019
Денежные средства, ограниченные в использовании	171,967	1,169,151
Краткосрочные предоставленные займы	64,561	142,005
Прочие текущие финансовые активы	356,463	230,996
	1,059,382	2,166,942
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(147,576)	(548,322)
	911,806	1,618,620
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	1,239,560	1,091,830
Расходы будущих периодов	37,876	42,963
	1,277,436	1,134,793
	2,189,242	2,753,413

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по на начало года	(548,322)	(686,735)
Восстановлено за год (Примечание 8)	400,746	138,413
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(147,576)	(548,322)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства, ограниченные в использовании, представлены средствами на счете обслуживания займа от ЕБРР и неснижаемым остатком на депозитных счетах с балансом 171,967 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: на счете обслуживания займа от ЕБРР и неснижаемым остатком на депозитных счетах в АО «Банк ЦентрКредит» и АО «First Heartland Jusan Bank» с балансом 317,151 тыс. тенге, 802,000 тыс. тенге и 50,000 тыс. тенге, соответственно). Денежные средства на счете обслуживания займа предназначены для уплаты основного долга и процентов по займам.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. финансовые активы в составе прочих текущих активов в основном были выражены в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	1,797,734	5,371,957
Денежные средства в пути, в тенге	494,389	208,804
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	258,941	272,884
Денежные средства в кассе, в тенге	6,738	36,876
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(13,430)	(17,355)
	2,544,372	5,873,166

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства на сберегательных счетах в основном представлены депозитами в АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Народный Банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. данные депозиты выражены в тенге и размещены с процентной ставкой 10.75-16.00% и 8.00-9.65%, соответственно. Изъятие денежных средств с депозитов возможно в любое время, без потерь сумм вознаграждения, за исключением неснижаемого остатка вкладов на сумму 20,000 тыс. тенге.

20. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге. Доли каждого из Участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

Участник	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие
Идрисова М. К.	11,636,403	99%	11,636,403	99%
Аппаз Ж.Д.	1	1%	-	-
Исмаилова Ж. М.	-	-	1	1%
	11,636,404	100%	11,636,404	100%

В течение 2022 и 2021 гг. дивиденды по итогам 2021 и 2020 гг., соответственно, не начислялись и не выплачивались.

В 2022 г. дочернее предприятие, АО «МРЭК», выплатило дивиденды по привилегированным акциям в размере 8,810 тыс. тенге (2021 г.: 5,564 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал в размере 9,239,137 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. сформировался в период с 2008 по 2011 гг. в результате сделок по приобретению 100% долей владения в ТОО «Қарағанды Жарық», ТОО «Энергопоток», ТОО «Қарағанда Энергоцентр», при которых сумма приобретения превышала баланс чистых идентифицируемых активов, а также в результате привлечения беспроцентного долгосрочного финансирования от связанных сторон.

21. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На начало года	15,454,390	13,985,116
Доля прибыли за год	938,750	1,469,274
На конец года	<u>16,393,140</u>	<u>15,454,390</u>

Более подробная информация об операциях дочерних предприятий с компанией, держащей неконтролирующую долю представлена в Примечании 12.

22. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	<u>Валюта</u>	<u>Ставка</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г. (пересмотрено)*</u>
	Российский				
ПАО «Сбербанк России»	рубль	10.75%-11.50%	2023-2025 гг.	60,770,957	60,404,743
АО «Bereke Bank»	Тенге	11.50-12.50%	2023-2024 гг.	5,475,293	9,398,822
		11.91%			
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	(плавающая) - 13.38%	2027 г.	10,554,166	12,551,033
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	16.00%	2024 г.	2,000,000	-
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7.00%	2022 г.	-	2,902,126
Облигации выпущенные	Тенге	8.00%-9.00%	2023-2024 гг.	2,446,586	2,732,958
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Доллары США	1.70%	2027 г.	1,532,528	1,715,888
Прочие займы	Тенге	13%	2035-2036 гг.	283,546	315,221
Задолженность по начисленным процентам				2,109,831	1,725,376
				<u>85,172,907</u>	<u>91,746,167</u>
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита				(225,460)	(240,769)
				<u>84,947,447</u>	<u>91,505,398</u>
За вычетом текущей части займов и облигаций, подлежащей погашению в течение одного года				(73,008,095)	(76,766,294)
Долгосрочная часть займов и облигаций				<u>11,939,352</u>	<u>14,739,104</u>

*Пересмотрено, см. Примечании 4.1.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Банковские займы и выпущенные облигации подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
По требованию или в течение одного года	73,008,095	76,766,294
От одного года до двух лет	4,778,923	2,877,615
От двух до трех лет	2,250,240	4,674,858
От трех до пяти лет включительно	4,489,738	4,598,990
Более пяти лет	645,911	2,828,410
	85,172,907	91,746,167

ПАО «Сбербанк России»

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

- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 24 месяцев (Договор 1), с целью предоставления займа АО «Ушкюю» (ранее - АО «Ансаган Петролеум»), связанной стороне (Примечание 28), для дальнейшего рефинансирования ранее привлеченных займов АО «Ушкюю».
- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 11.50% годовых, сроком до 84 месяцев (Договор 2), с целью рефинансирования вышеуказанной кредитной линии по Договору 1. Период доступности по данному Договору 2 – до 14 июня 2020 г.
- В размере не более 1,320,000 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 60 месяцев (Договор 3), с целью предоставления займов дочерним компаниям для финансирования инвестиционных затрат.

В течение 2020 г. Группа рефинансировала заем по Договору 1 на сумму 55,104,000 тыс. тенге (9,600,000 тыс. российских рублей) за счет средств кредитной линии по Договору 2, в результате чего срок погашения займа был продлен до 14 мая 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. остаток задолженности по данным договорам составил 52,715,712 тыс. тенге и 53,176,320 тыс. тенге, соответственно.

51% доли участия в уставном капитале материнской компании, принадлежащей Идрисовой М. К., и 1% доли участия, принадлежащей Аппазу Ж. Д., а также 100% доли участия материнской компании в ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Қарағанды Жарық» переданы в качестве обеспечения исполнения обязательств по данным договорам. Залоговым обеспечением по данному займу также выступают основные средства ТОО «Караганда Энергоцентр», которые также выступали залоговым обеспечением и по займу от АО «Банк Развития Казахстана» в течение 2021 г. и вплоть до конца погашения займа в 2022 г. Кроме того, были предоставлены гарантии физическими лицами - Идрисовым Д. А. и Идрисовой М. К. 20 ноября 2019 г. Группа получила денежные средства в рамках Договора 3 в размере 6,057,620 тыс. тенге (1,000,961 тыс. российских рублей). За год, закончившийся

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

31 декабря 2022 г., сумма погашенных процентов составила 965,725 тыс. тенге (2021 г.: 702,720 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. остаток задолженности по данному договору составил 8,055,245 тыс. тенге и 7,228,423 тыс. тенге, соответственно.

АО «Bereke Bank» (ранее – ДБ АО «Сбербанк России»)

9 октября 2020 г., Группа в лице материнской Компании, открыла возобновляемую кредитную линию и получила первый транш от ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 5,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и оказания финансовой помощи дочерним компаниям, с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5% годовых. Срок каждого транша не должен превышать 12 месяцев и не должен превышать срок займа. Общий срок займа до 9 октября 2023 г., включительно. Залоговым обеспечением по данному займу являются основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» с балансовой стоимостью 18,575,579 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 19,618,281 тыс. тенге) (Примечание 14). Кроме того, были предоставлены гарантии физических лиц - Идрисова Д. А. и Идрисовой М. К. По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток задолженности по данному договору составил 4,000,000 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 5,000,000 тыс. тенге).

По договору займа от 10 марта 2017 г., полученному Группой в лице материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. остаток задолженности составил 1,475,293 тыс. тенге и 2,458,822 тыс. тенге, соответственно. Залоговым обеспечением по данному займу является 70% долей участия Компании в ТОО «Шығыс Энерго», основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» балансовой стоимостью 18,575,579 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 19,618,281 тыс. тенге) (Примечание 14). Кроме того, были предоставлены гарантии физическими лицами - Идрисовым Д. А. и Идрисовой М. К. Целевым назначением займа является приобретение 100% доли ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ». Срок действия договора до 10 марта 2024 г. Ставка вознаграждения по займу составляет 12.5%.

В течение 2021 г. дочернее предприятие ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт» получило денежные средства согласно договору банковского займа (овердрафт) с АО «Bereke Bank» от 27 февраля 2020 г. в размере 940,000 тыс. тенге. Вознаграждение начисляется на сумму основного долга за фактическое время использования. Процентная ставка по займу составляет 12.50%, срок погашения 6 апреля 2022 г. В течение отчетного периода дочернее предприятие погасило основной долг на общую сумму 940,000 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 6,910 тыс. тенге (2021 г.: основной долг на общую сумму 750,000 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 27,234 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток задолженности по данному договору составил 0 тенге (31 декабря 2021 г.: 940,000 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. остаток задолженности по договору займа с ТОО «Энергопоток» составил 0 тенге и 1,000,000 тыс. тенге, соответственно. Целевым назначением займа является пополнение оборотных средств сроком на 12 месяцев, со ставкой вознаграждения 11.5%.

АО «Банк ЦентрКредит»

В июле 2022 г. заключены договоры о получении Группой, в лице материнской компании, ТОО Энергопоток и ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт», финансирования в виде возобновляемых кредитных линий от АО «Банк ЦентрКредит». Группа в лице ТОО Энергопоток и ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт» получила первый транш от АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 2,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств, с фиксированной ставкой вознаграждения 16% годовых. Срок каждого транша не должен превышать 12 месяцев и не должен превышать срок займа. Общий срок займа до 9 октября 2023 г., включительно.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток задолженности по договору займа с ТОО «Энергопоток» составил 1,000,000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток задолженности по договору займа с ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт» составил 1,000,000 тыс. тенге.

АО «Банк Развития Казахстана»

В течение отчетного периода дочернее предприятие ТОО «Караганда Энергоцентр» погасило основной долг на общую сумму 2,902,126 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 76,369 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток задолженности по данному договору составил 0 тенге (31 декабря 2021 г.: 2,902,126 тыс. тенге).

«Европейский Банк Реконструкции и Развития»

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

В рамках данного кредитного договора, в 2018 г. АО «МРЭК» получило несколько траншей на сумму 9,000,000 тыс. тенге из обычных ресурсов ЕБРР и 5,300,000 долларов США из средств ФЗК сроком на десять лет, с началом погашения основного долга по истечении двух лет с момента получения денежных средств. В 2019 г. АО «МРЭК» получило четвертый транш на сумму 2,000,000 тыс. тенге из обычных ресурсов ЕБРР. Средства кредита от ФЗК были предоставлены только для финансирования модернизации и укрепления электрической сети и расширения интеграции возобновляемых источников энергии в электрическую сеть.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В сентябре 2021 г. АО «МРЭК» заключило кредитный договор с ЕБРР на сумму до 4,900,000 тыс. тенге на 7 лет. В качестве залогового имущества был представлен объект – единый технологический комплекс Бузачинского района электрических сетей на сумму 13,715,909 тыс. тенге. Цель данного кредита – рефинансирование 8 выпуска индексированных облигаций от 2015 г. В декабре 2021 г. была произведена выборка на сумму 4,541,999 тыс. тенге, оставшаяся невыбранная сумма была отменена. 21 декабря 2021 г. АО «МРЭК» произвел полное погашение 8 выпуска облигаций на общую сумму 4,541,999 тыс. тенге за счет данных средств.

Выплаты вознаграждения по займам производятся ежеквартально. Процентная ставка для займа, полученного в долларах США из средств ФЗК – 1.70% годовых. Процентная ставка для займа, полученного в тенге рассчитывается следующим образом: маржа кредита 3.50% годовых плюс 1% комиссии плюс ставка инфляции в Республике Казахстан за квартал. За 2022 г. фактическая процентная ставка по займу в тенге составила 16.47% (2021 г.: 11.91%). Полученные денежные средства из ресурсов ЕБРР АО «МРЭК» направил на погашение части оставшейся суммы займа от АО «Банк ЦентрКредит» в размере 5,029,057 тыс. тенге, а также на выкуп краткосрочных коммерческих облигаций девятого выпуска в размере 1,500,000 тыс. тенге в 2018 г. Оставшиеся полученные средства АО «МРЭК» направил на реализацию инвестиционной программы. Сумма начисленных процентов за 2022 г. составила 2,040,821 тыс. тенге, из которых 3,720 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (2021 г.: 1,176,713 тыс. тенге, из которых 93,179 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств) (Примечание 14). За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. АО «МРЭК» погасило основной долг и проценты на сумму 2,875,479 тыс. тенге и 1,961,042 тыс. тенге, соответственно (2021 г.: 1,751,797 тыс. тенге и 1,772,079 тыс. тенге, соответственно). Вся сумма капитализации за 2022 г. представляет собой сумму капитализированных расходов за 2022 г. по общим займам, посчитанную с использованием ставки капитализации 15.06% (за 2021 г.: 92,139 тыс. тенге из общей суммы капитализации в размере 93,179 тыс. тенге представляют собой сумму капитализированных расходов за 2021 г. по общим займам, посчитанную с использованием ставки капитализации 11.90%).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы, полученные из обычных ресурсов и из специального Фонда Зеленого Климата составили 10,554,166 тыс. тенге и 1,532,528 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2021 г.: 12,551,033 тыс. тенге и 1,715,888 тыс. тенге, соответственно).

Займы от потребителей

Прочие займы включают в себя займы приобретенного дочернего предприятия АО «МРЭК». В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 1044 от 8 октября 2004 г. Компания получала средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры на сумму 51,480 тыс. тенге, 2,094,596 тыс. тенге и 449,820 тыс. тенге в течение 2009, 2008 и 2007 гг., соответственно. Эти займы являются беспроцентными и подлежат погашению в течение 25 лет с даты получения. Данные займы не обеспечены.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы были первоначально признаны по справедливой стоимости, определенной с применением метода эффективной ставки процента по превалирующей рыночной ставке (2009 г.: 16%, 2008 г.: 16% и 2007 г.: 12%). Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве доходов будущих периодов (Примечание 23).

Сумма займов от потребителей по подключению дополнительной мощности по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 283,546 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 315,221 тыс. тенге).

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

Облигации выпущенные

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Предприятие Группы	Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Биржи	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 6-го выпуска в тенге	2023 г.	Казахстанская фондовая биржа	212,035	572,634
АО «МРЭК»	9%-ые облигации 7-го выпуска в тенге	2024 г.	Казахстанская фондовая биржа	2,234,551	2,160,324
	Итого выпущенные долговые ценные бумаги			2,446,586	2,732,958
	Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			-	-
	Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			2,446,586	2,732,958
				2,446,586	2,732,958

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. начисленные проценты по облигациям составили 257,168 тыс. тенге (2021 г.: 600,213 тыс. тенге). Денежные средства от размещения облигаций данных выпусков были направлены на реализацию инвестиционной программы АО «МРЭК». В течение 2022 г. Группа выплатила проценты держателям облигаций на сумму 261,833 тыс. тенге (2021 г.: 710,267 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2022 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 г.
Займы	88,772,440	(14,356,227)	8,084,648	82,500,861
Облигации выпущенные	2,732,958	(469,969)	183,597	2,446,586
Беспроцентные краткосрочные займы (Примечание 25)	6,044,260	7,313,059	(1,651,839)	11,705,480
Обязательства по аренде (Примечание 15)	1,115,024	(213,460)	-	901,564
Дивиденды (Примечание 20)	-	(8,810)	8,810	-
	98,664,682	(7,735,407)	6,625,216	97,554,491

	1 января 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 г.
Займы	92,379,107	(4,827,143)	1,220,476	88,772,440
Облигации выпущенные	7,718,600	(6,059,143)	1,073,501	2,732,958
Беспроцентные краткосрочные займы (Примечание 25)	7,041,320	(997,060)	-	6,044,260
Обязательства по аренде (Примечание 15)	-	(135,177)	1,250,201	1,115,024
Дивиденды (Примечание 20)	-	(5,564)	5,564	-
	107,139,027	(12,024,087)	3,549,742	98,664,682

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Нарушение условий кредитных соглашений

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и нефинансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа нарушила некоторые условия кредитных соглашений с ПАО «Сбербанк России» №6650 и №6773 от 15 мая 2018 г. и АО «Bereke Bank» №17-11791-01-КЛ/1 от 29 марта 2017 г. В соответствии с условиями кредитных соглашений, банки имеют право требования досрочного погашения всей суммы займа, в случае нарушения условий. На 31 декабря 2022 г. Группа не получила подтверждения от банков об отказе от права требования досрочного погашения обязательств от Группы. В результате, Группа реклассифицировала всю долгосрочную часть займа в краткосрочную часть на сумму 40,892,481 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 52,352,612 тыс. тенге).

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Прочие долгосрочные финансовые обязательства:		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	125,892	127,460
	<u>125,892</u>	<u>127,460</u>
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства:		
Резерв по рекультивации	1,795,847	1,657,842
Доходы будущих периодов	1,210,583	1,304,701
	<u>3,006,430</u>	<u>2,962,543</u>
	<u>3,132,322</u>	<u>3,090,003</u>

Резерв по рекультивации Группы представлен резервом по восстановлению золоотвалов дочерних предприятий ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» и ТОО «Караганда Энергоцентр», которое планируется в 2025-2028 гг.

Руководство Группы каждый год проводит анализ оценки суммы оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства по рекультивации нарушенных золоотвалов. В 2022 гг. ожидаемая величина затрат и срок рекультивации не изменились по сравнению с предыдущим годом.

На 31 декабря 2022 г. доходы будущих периодов в основном представлены займами от потребителей АО «МРЭК» по соглашению на сумму 1,210,583 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,304,701 тыс. тенге) (Примечание 22).

Финансовые обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств выражены в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность в разрезе видов деятельности представлена ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За товары и услуги	13,277,703	10,211,259
За основные средства	12,422,734	6,181,689
	25,700,437	16,392,948

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В тенге	25,671,637	16,370,081
В долларах США	19,506	1,120
В российских рублях	9,294	21,747
	25,700,437	16,392,948

25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие финансовые обязательства:		
Беспроцентные краткосрочные займы	11,705,480	6,044,260
Заработная плата к выплате	1,271,422	979,717
Прочая кредиторская задолженность	793,229	1,200,816
	13,770,131	8,224,793
Прочие нефинансовые обязательства:		
Обязательства по договорам с покупателями	3,284,741	3,886,197
Резерв по неиспользованным отпускам	1,287,967	1,035,174
	4,572,708	4,921,371
	18,342,839	13,146,164

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. беспроцентные краткосрочные займы были привлечены для финансирования оборотного капитала Группы. Займы были привлечены от компаний, которые являются бизнес-партнерами Участников Группы, а также от Участника. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. беспроцентные краткосрочные займы, в основном, включали займы от следующих компаний и физического лица: ТОО «Караганда ЭнергоСбыт» в сумме 4,963,303 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,851,303 тыс. тенге), ТОО «Югэнергоимпульс» в сумме 956,016 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 871,016 тыс. тенге), ТОО «Гарант Энерго» в сумме 1,040,000 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 756,000 тыс. тенге), ТОО «Единый расчетный центр

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

коммунальных услуг» в сумме 220,000 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 53,000 тыс. тенге), Участника с долей 1% Аппаза Ж.Д. в сумме 5,921,000 тыс. тенге, в том числе, для погашения обязательств по займу от ПАО «Сбербанк России» (31 декабря 2021 г.: 0 тенге), и прочие компании. Ставка дисконтирования по данным займам составила 18.90% со сроком до 1 года.

По состоянию на 31 декабря обязательства по договорам с покупателями в разрезе видов деятельности представлены ниже. Данные обязательства будут признаны в составе выручки в течение 2023 г. и 2022 г., соответственно.

Обязательства по договорам с покупателями в разрезе видов деятельности	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Продажа электрической энергии	1,960,494	2,411,998
Передача электрической энергии	1,307,327	1,385,951
Продажа тепловой энергии	328	84,067
Прочее	16,592	4,181
	3,284,741	3,886,197

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Резерв по неиспользованным отпускам на начало года	(1,035,174)	(880,415)
Начислено за год (Примечания 7, 8 и 9)	(820,857)	(568,213)
Списано за год	568,064	413,454
Резерв по неиспользованным отпускам на конец года	(1,287,967)	(1,035,174)

Финансовые обязательства в составе прочей кредиторской задолженности выражены в тенге.

26. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	840,024	1,363,228
Обязательства по пенсионным отчислениям	288,377	256,864
Индивидуальный подоходный налог	199,130	170,236
Прочие налоги	541,523	474,512
	1,869,054	2,264,840

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

27. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», вступившим в силу с 1 января 1998 г., заменившим действовавшую ранее солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную, все сотрудники имеют право на гарантированное пенсионное обеспечение пропорциональное трудовому стажу при наличии трудового стажа по состоянию на 1 января 1998 г. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительного пенсионного фонда за счет индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, однако в соответствии с Казахстанским законодательством с 1 января 2016 г. отчисления каждого работника не должны превышать 300,000 тенге в месяц (2021 г.: 212,500 тенге в месяц). Эти суммы списываются в расход по мере возникновения. Выплаты в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работника и включаются в прочие затраты по выплате заработной платы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., приводится ниже.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа имела торговые операции и операции по продаже активов со следующими связанными сторонами:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Участника	Прочие связанные стороны	Итого
	2022 г.	9,713,061	-	9,713,061
Продажа товаров и услуг	2021 г.	7,122,164	-	7,122,164
	2022 г.	-	349,356	349,356
Приобретение товаров и услуг	2021 г.	-	349,356	349,356

В течение 2022 г. Группа осуществляла продажу электроэнергии связанным сторонам и аренду офисных помещений от связанных сторон.

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Участника	Прочие связанные стороны	Итого
	31 декабря 2022 г.	2,610,889	-	2,610,889
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	2,716,190	-	2,716,190
	31 декабря 2022 г.	(172,769)	-	(172,769)
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря 2021 г.	(204,734)	-	(204,734)
	31 декабря 2022 г.	-	116,620	116,620
Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	-	372,762	372,762
	31 декабря 2022 г.	-	(116,620)	(116,620)
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря 2021 г.	-	(372,762)	(372,762)
	31 декабря 2022 г.	-	231,243	231,243
Прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	-	267,162	267,162

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы, выданные связанным сторонам

	<u>Валюта</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>Срок погашения</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
АО «Ушкую» (ранее - АО «Ансаган Петролеум»)	Тенге	0%-10.75%	14 мая 2024 г.	75,531,003	70,128,483
Dragon Fortune PTE. LTD	Доллар США	2.00%	18 декабря 2023 г.	2,607,352	2,385,059
				78,138,355	72,513,542
За вычетом текущей части займа, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(2,607,352)	(2,385,059)
Долгосрочная часть займов				75,531,003	70,128,483

В течение 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия, Heat and Power Holding B.V., выдала займ связанной стороне (Dragon Fortune PTE. LTD) в размере 5,100 тыс. долларов США, на основании договора займа от 29 декабря 2017 г., со ставкой вознаграждения 2% годовых. Согласно договору переуступки права требования от 18 февраля 2021 г. Heat and Power Holding B.V. уступило право требования по займу материнской компании. Процентный доход за 2022 г. по данному займу составил 50,712 тыс. тенге (2021 г.: 43,314 тыс. тенге) (Примечание 11).

В течение 2018 г. Компания выдала займ АО «Ушкую» в размере 50,256,000 тыс. тенге. Процентный доход за 2022 г. по данному займу составил 5,402,520 тыс. тенге (2021 г.: 5,402,520 тыс. тенге) (Примечание 11). Данный займ с остатком на 31 декабря 2022 г. в размере 75,531,003 тыс. тенге был изначально выдан в 2018 г. сроком на 2 года со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, в целях погашения текущей задолженности по займам АО «Ушкую». В 2022 г. Группа подписала дополнительные соглашения о продлении срока погашения займа до 14 мая 2023 г.

В 2018 г. Группа в лице дочернего предприятия, ТОО «Караганда Энергоцентр», предоставила ТОО «Capital Building Development» финансовую помощь в сумме 2,980,466 тыс. тенге. В конце 2018 г. было подписано соглашение об уступке прав по договору о залоге недвижимого имущества между ТОО «Караганда Энергоцентр» и Мустафиным Д.Е., по которому все права на залоговое имущество и обязательства по договору залога и финансовой помощи перешли на Мустафина Д.Е., и с учетом начисленной ТОО «Capital Building Development» пени за просрочку платежа, задолженность составила на 31 декабря 2018 г. 3,129,486 тыс. тенге. В мае 2021 г. задолженность полностью была погашена.

В течение 2020 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь АО «Ушкую» в размере 500,000 тыс. тенге. В 2022 и 2021 гг. погашение финансовой помощи не осуществлялось.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составило 679,586 тыс. тенге и 586,082 тыс. тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, в основном, состоит из расходов по заработной плате и премий.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для учредителей за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2021 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы состоит из уставного капитала, неконтролирующих долей, дополнительно оплаченного капитала, нераспределенной прибыли и резервов (Примечания 20 и 21).

Основные положения учетной политики

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Финансовые активы		
Займы выданные	78,138,355	72,513,542
Торговая дебиторская задолженность	21,081,166	19,445,596
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению)	911,806	1,618,620
Денежные средства и их эквиваленты	2,544,372	5,873,166
Финансовые обязательства		
Банковские займы и облигации (текущая и долгосрочная части)	84,947,447	91,505,398
Прочие долгосрочные обязательства (без учета резерва по рекультивации и доходов будущих периодов)	125,892	127,460
Торговая кредиторская задолженность	25,700,437	16,392,948
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая обязательства по договорам с покупателями, резервы по неиспользованным отпускам)	13,770,131	8,224,793

Задачи управления финансовыми рисками

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

Управление кредитным риском

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

Кредитный риск относится к займам выданным (Примечание 28), торговой дебиторской задолженности (Примечание 16), денежным средствам и депозитам в банках (Примечание 19) и прочим текущим активам (Примечание 18). Группа не ожидает от своих контрагентов невыполнения обязательств, за исключением контрагентов, для которых Группа признала резерв по сомнительным долгам.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа размещает депозиты в казахстанских и зарубежных банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения кредитных рисков.

Банки	Местонахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	Республика Казахстан	B	B	1,174,206	67,313
АО «Народный Банк Казахстана»	Республика Казахстан	BB+	BB	734,658	23,767
АО «Bereke Bank»	Республика Казахстан	-	-	134,448	-
ДБ АО «Сбербанк России»	Республика Казахстан	-	BB+	-	5,525,062
АО «First Heartland Jýsan Bank»	Республика Казахстан	B+	B-	10,908	26,440
АО «Алтын Банк»	Республика Казахстан	BB+	BBB-	1,222	1,697
Прочие	Республика Казахстан	-	-	1,233	562
				2,056,675	5,644,841

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

Рыночный риск

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

Управление валютным риском

Доходы и расходы от курсовой разницы за 2022 г. составили 37,780,430 тыс. тенге и 45,299,751 тыс. тенге, соответственно (2021 г.: доходы и расходы от курсовой разницы составили 5,668,927 тыс. тенге и 7,220,686 тыс. тенге, соответственно), в основном образовавшиеся вследствие переоценки обязательств по займам и облигациям в иностранной валюте по курсу на отчетную дату.

Балансовая стоимость займов, выданных и полученных, и кредиторской задолженности Группы, выраженных в иностранной валюте, деноминированные в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлена следующим образом:

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы выданные	2,607,352	2,385,059	-	-
Кредиторская задолженность	(19,506)	(1,120)	(9,294)	(21,747)
Займы полученные	(1,532,528)	(1,715,888)	(60,770,957)	(60,404,743)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

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

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

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы выданные	(521,470)	(477,012)	-	-
Кредиторская задолженность	3,901	224	1,859	4,349
Займы полученные	306,506	343,178	12,154,191	12,080,949
	(211,063)	(133,610)	12,156,050	12,085,298

Управление риском изменения процентных ставок

Группа подвержена незначительному риску изменения процентной ставки, поскольку Группа привлекла займы, полученные от «Европейский Банк Реконструкции Развития» по ставке подверженной корректировке на инфляцию. Риск управляется Группой путем привлечения займов по фиксированным процентным ставкам.

Управление риском ликвидности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

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

	Процент- ная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Неопреде- ленный срок погашения ¹	Итого
31 декабря 2022 г.						
Займы выданные	0%-10.75%	2,655,054	83,184,573	-	-	85,839,627
Торговая дебиторская задолженность		21,081,166	-	-	2,947,927	24,029,093
Прочие текущие активы		911,806	-	-	147,576	1,059,382
Денежные средства, процентные	8%-9.65%	1,784,304	-	-	13,430	1,797,734
Денежные средства, беспроцентные		760,068	-	-	-	760,068
		27,192,398	83,184,573	-	3,108,933	113,485,904
Займы и облигации	1.7%-16%	(81,446,867)	(14,735,621)	(716,762)	-	(96,899,250)
Торговая кредиторская задолженность		(25,700,437)	-	-	-	(25,700,437)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(81,892)	(44,000)	-	(125,892)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(13,770,131)	-	-	-	(13,770,131)
		(120,917,435)	(14,817,513)	(760,762)	-	(136,495,710)
		(93,725,037)	68,367,060	(760,762)	3,108,933	(23,009,806)
31 декабря 2021 г.						
Займы выданные	0%-10.75%	2,432,760	77,782,053	-	-	80,214,813
Торговая дебиторская задолженность		19,445,596	-	-	2,553,670	21,999,266
Прочие текущие активы		1,618,620	-	-	548,322	2,166,942
Денежные средства, процентные	8.0%- 11.25%	5,354,602	-	-	17,355	5,371,957
Денежные средства, беспроцентные		518,564	-	-	-	518,564
		29,370,142	77,782,053	-	3,119,347	110,271,542
Займы и облигации	1.7%-15%	(78,302,190)	(16,496,835)	(3,635,698)	-	(98,434,723)
Торговая кредиторская задолженность		(16,392,948)	-	-	-	(16,392,948)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(127,460)	-	-	(127,460)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(8,224,793)	-	-	-	(8,224,793)
		(102,919,931)	(16,624,295)	(3,635,698)	-	(123,179,924)
		(73,549,789)	61,157,758	(3,635,698)	3,119,347	(12,908,382)

¹ Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости, за исключением следующих:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень		
			1	2	3
31 декабря 2022 г.					
Долгосрочные займы выданные	75,531,003	-	-	70,880,087	-
Краткосрочные займы выданные	2,607,352	-	-	2,458,168	-
Краткосрочные и долгосрочные банковские займы	-	82,500,861	-	79,278,799	-
Облигации	-	2,446,586	2,275,588	-	-

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень		
			1	2	3
31 декабря 2021 г.					
Долгосрочные займы выданные	70,128,483	-	-	67,248,572	-
Краткосрочные займы выданные	2,385,059	-	-	2,277,527	-
Краткосрочные и долгосрочные банковские займы	-	88,772,440	-	86,386,440	-
Облигации	-	2,732,958	2,604,013	-	-

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31 декабря 2022 г. составили 13,014,788 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 11,927,872 тыс. тенге).

В рамках сделки купли-продажи акций АО «МРЭК», 20 сентября 2017 г. Группой, совместно с крупным акционером АО «МРЭК», ТОО «KBI Energy», был заключен договор купли-продажи с АО «Самрук-Энерго» по выкупу облигаций МРЭК 6-го выпуска в количестве 1,253,250 тыс. штук облигаций (по 626,625 тыс. штук каждому покупателю), принадлежащих АО «Самрук-Энерго». Сумма по договору составила 1,538,402 тыс. тенге и должна быть уплачена равными траншами в течение 2022-2023 гг. Данное обязательство не учитывалось при определении суммы возмещения, так как право собственности на данные облигации переходит к покупателю с момента начала оплаты покупной цены, а именно начиная с 2021 г. В течение 2022 г. была выкуплена третья часть облигаций в количестве 156,656 тыс. штук каждым покупателем.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Покупная цена составила 192,300 тыс. тенге. Разницу между покупной и номинальной стоимостью облигаций Группа отразила в отчете о прибылях и убытках. В последующие годы Группа совместно с ТОО «KBI Energy», будет продолжать выкупать облигации равными траншами до 2023 г.

Налогообложение и правовая среда

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2022 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Регулирование деятельности

Деятельность дочерних предприятий ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ», ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт», ТОО «Қарағанды Жарық», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит», ТОО «Энергопоток» и АО «МРЭК» регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку предприятия являются монополистами и доминантами в области производства, снабжения и передачи электрической и тепловой энергии. Деятельность ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» также регулируется Законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике» по производству электрической энергии. Согласно законодательству Республики Казахстан, тарифы на услуги по производству, снабжению и передаче электрической и тепловой энергии подлежат утверждению Комитетом, и тарифы по производству электрической энергии подлежат дополнительному утверждению Министерством Энергетики Республики Казахстан.

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

Инвестиционные программы

Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан утверждает инвестиционные программы («Программа») сроком на пять лет для дочерних предприятий Группы, предоставляющих услуги по производству и передаче электрической и тепловой энергии. Данная Программа включает в себя запланированные работы капитального характера на предприятиях Группы. Дочерние предприятия ежегодно сдают отчет в уполномоченный орган по результатам исполнения мероприятий, заложенных в Программу.

В соответствии с Программами дочерних предприятий сумма инвестиционных обязательств Группы на 2022 г. составляет 23,046,340 тыс. тенге. Руководство считает, что Группа выполняет все требования инвестиционных программ в полном объеме.

Условия кредитных соглашений

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и нефинансовых показателей (Примечание 22).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Судебные иски

29 марта 2023 г. ПАО «Сбербанк России» предъявил Группе иск в связи с неуплатой траншей в декабре 2022 г. и январе 2023 г. по кредитному договору. Кроме того, 18 апреля 2023 г. Группа подписала дополнение к кредитному договору с ПАО «Сбербанк России» с пересмотренным графиком погашения, таким образом погашение траншей за декабрь 2022 г. и январь 2023 г. было перенесено на июль 2023 г. (Примечание 31). Руководство Группы считает, что предъявление иска ПАО «Сбербанк России» не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение Группы или финансовые результаты ее деятельности, поскольку Группа и Банк пересмотрели график платежей.

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

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

Экологический кодекс

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан («Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. В соответствии с Кодексом и основной деятельностью Группы, руководство провело анализ и классифицировало объекты Группы в первую категорию. Руководство Группы не оценило будущие расходы по ликвидации последствий эксплуатации данных объектов, несмотря на то, что данные расходы могут быть существенными. Однако, руководство Группы планирует оценить будущие расходы по ликвидации после того как будут рассмотрены изменения в текущей методике определения размера финансового обеспечения исполнения обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объекта первой категории.

Руководство Группы считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Руководство Группы не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологического оборудования для соответствия новым требованиям.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дополнительные соглашения договоров займа ПАО «Сбербанк России»

В апреле 2023 г. Компания подписала дополнительные соглашения с ПАО «Сбербанк России» к кредитным линиям №6773 и №6650 на осуществление переноса платежа по просроченной задолженности от декабря 2022 г. и января 2023 г. на 27 июля 2023 г.

Тарифы

В марте 2023 г. Группой в лице дочернего предприятия ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» был согласован с Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий тариф на услуги передачи электроэнергии с 7,25 тенге до 8 тенге за кВт/ч без учета НДС в рамках утвержденных тарифов на период 2023-2027 гг.

25 января 2023 г. Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий утвердил приказ «О внесении изменений в Приказ № 200-ОД от 25 декабря 2021 г.». Средний тариф по реализации услуг был повышен с 3,473.96 тенге/Гкал до 3,990.87 тенге/Гкал на услугу по производству тепловой энергии оказываемую ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ».

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 2 июня 2023 г.