

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	12-75

**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 2023 Г.**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 14 июня 2024 г.

От имени руководства Группы:

Идрисов С.М.
Генеральный директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Жашибаев А.К.
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ТОО «Делойт»
пр-т Аль-Фараби, д. 36
Алматы, 050059
Республика Казахстан

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

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 (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 существенную информацию об учетной политике.

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 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имела займы, выданные связанным сторонам, которые были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в сумме 84,196,618 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 78,138,355 тыс. тенге), доход по процентам, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. по данным займам, составил 5,455,627 тыс. тенге (2022 г.: 5,454,131 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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг. составляет 83,662,465 тыс. тенге и 78,138,355 тыс. тенге, соответственно. Следовательно, нераспределенная прибыль на 31 декабря 2023 и 2022 гг. завышена на 83,662,465 тыс. тенге и 78,138,355 тыс. тенге, соответственно. Влиянием этого искажения на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., является завышение чистой прибыли на 5,454,077 тыс. тенге и 5,454,131 тыс. тенге, соответственно.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

2. Как указано в Примечании 30, в соответствии с требованиями нового Экологического Кодекса Республики Казахстан (далее – «Экологический Кодекс») от 1 июля 2021 г., Группа должна оценить стоимость будущих расходов на работы по ликвидации последствий эксплуатации объектов. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении балансовой стоимости обязательства по рекультивации и ликвидации объектов в составе прочих долгосрочных обязательств и соответствующего актива в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 обязательства по рекультивации и ликвидации объектов, соответствующего актива и отложенных налоговых обязательств, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., а также консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., и примечаний к консолидированной финансовой отчетности.
3. Как указано в Примечании 22, Группа имеет займы от ПАО «Сбербанк России». Группа получила дополнительные гарантии по данным займам от организаций, не входящих в Группу и модифицировала условия договоров беспроцентных займов, полученных от этих организаций. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для того, чтобы определить отношения данных организаций с Группой или ее Участниками в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Соответственно, мы не смогли убедиться в корректности классификации дохода от признания справедливой стоимости по данным займам в сумме 5,072,891 тыс. тенге в составе отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также не смогли определить полноту и точность раскрытия операций со связанными сторонами в Примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности Группы.
4. Как указано в Примечаниях 3 и 4, Группа оценила наличие признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа выявила признаки обесценения основных средств АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» и ТОО «Қарағанды Жарық» и провела тест на обесценение основных средств. По результатам проведенного теста было выявлено обесценение, которое руководство Группы посчитало несущественным, соответственно не отразило в консолидированной финансовой отчетности. При определении ценности использования основных средств Группа не оценила обоснованность и достоверность ключевых допущений, на которых основаны текущие прогнозы денежных потоков, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36. Мы не смогли определить влияние данного отступления на балансовую стоимость основных средств, отложенные налоговые обязательства и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 г., на прибыль, отраженную в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее «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.

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 включатьговор, 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 применением 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 недлежим, 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 Ашуров
Аудитор - Исполнитель
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000715

от 10 января 2019 г.



Жаңғир Жилембаев
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.

Алха Есимбекова
Партнер проекта

14 июня 2024 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 2023 Г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2023 г.	2022 г. (пересмотрено)*
Выручка	6	222,778,623	189,436,172
Себестоимость продаж	7	(173,308,364)	(142,416,330)
Валовая прибыль		49,470,259	47,019,842
Общие и административные расходы	8	(12,363,926)	(10,512,188)
Расходы по реализации	9	(5,316,431)	(4,491,898)
Финансовые расходы	10	(11,673,001)	(11,788,489)
Финансовые доходы	11	11,144,921	6,966,336
Прочие доходы		2,255,603	2,932,823
Прочие расходы		(1,374,356)	(2,251,013)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	29	13,312,291	(7,519,321)
ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ		45,455,360	20,356,092
Расходы по налогу на прибыль	13	(9,279,604)	(6,706,020)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		36,175,756	13,650,072
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)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		-	(800,582)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		36,175,756	12,849,490
<i>Прибыль, относящаяся к:</i>			
Собственникам Компании		34,982,712	12,711,322
Неконтролирующим долям	21	1,193,044	938,750
Итого совокупный доход, относящийся к:		36,175,756	13,650,072
Собственникам Компании		34,982,712	11,910,740
Неконтролирующим долям	21	1,193,044	938,750
Итого совокупный доход, относящийся к:		36,175,756	12,849,490

От имени руководства Группы:

Идрисов С.М.
Генеральный директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

*Пересмотрено, см Примечание 4.1.

Жашыбаев А.К.
Финансовый директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотрено)*
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	285,669,636	264,946,652
Нематериальные активы		1,295,443	311,657
Активы в форме права пользования	15	507,997	808,672
Авансы выданные		380,122	398,125
Займы, выданные связанным сторонам	28	80,933,523	75,531,003
Прочие долгосрочные активы		339,910	399,414
Отложенные налоговые активы	13	348,876	271,832
Итого долгосрочные активы		369,475,507	342,667,355
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Торговая дебиторская задолженность	16	25,683,173	21,081,166
Товарно-материальные запасы	17	7,845,574	5,765,609
Займы, выданные связанным сторонам	28	3,263,095	2,607,352
Авансы выданные		1,106,242	557,745
Предоплата по налогу на прибыль		1,120,894	682,005
Прочие текущие активы	18	2,165,703	2,189,242
Денежные средства и их эквиваленты	19	3,897,828	2,544,372
Итого текущие активы		45,082,509	35,427,491
ИТОГО АКТИВЫ		414,558,016	378,094,846
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал	20	9,239,137	9,239,137
Нераспределенная прибыль		207,527,154	169,930,356
Собственный капитал Участников Компании		228,402,695	190,805,897
Неконтролирующие доли	21	17,586,184	16,393,140
Итого собственный капитал		245,988,879	207,199,037
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	9,970,265	11,939,352
Отложенные налоговые обязательства	13	38,678,705	35,654,067
Обязательства по аренде	15	293,734	551,718
Прочие долгосрочные обязательства	23	3,308,469	3,132,322
Итого долгосрочные обязательства		52,251,173	51,277,459
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	66,674,447	84,713,575
Торговая кредиторская задолженность	24	40,223,416	25,700,437
Обязательства по аренде	15	320,719	349,846
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	7,094,291	6,637,359
Прочие налоги к уплате	26	1,943,970	1,869,054
Налог на прибыль к уплате		61,121	348,079
Итого текущие обязательства		116,317,964	119,618,350
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		168,569,137	170,895,809
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		414,558,016	378,094,846

От имени руководства Группы:

Идрисов С.М.
Генеральный директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Жапыбаев А.К.
Финансовый директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

*Пересмотрено, см Примечание 4.1.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал Участников Компаний	Неконтролирующие доли	Итого
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 убыток за год	-	-	(800,582)	-	(800,582)	-	(800,582)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(800,582)	12,711,322	11,910,740	938,750	12,849,490
Корректировка до справедливой стоимости по полученным беспроцентным займам, за вычетом отложенного налога на прибыль 134,259 тыс. тенге (Примечание 22)	-	-	-	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
Чистая прибыль за год	-	-	-	34,982,712	34,982,712	1,193,044	36,175,756
Итого совокупный доход за год	-	-	-	34,982,712	34,982,712	1,193,044	36,175,756
Корректировка до справедливой стоимости по полученным беспроцентным займам, за вычетом отложенного налога на прибыль 653,522 тыс. тенге (Примечание 22)	-	-	-	2,614,086	2,614,086	-	2,614,086
На 31 декабря 2023 г.	11,636,404	9,239,137	-	207,527,154	228,402,695	17,586,184	245,988,879



От имени руководства Группы:

Идрисов С.М.
Генеральный директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Жашисаев А.К.
Финансовый директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, 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 2023 Г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2023 г.	2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация услуг и товаров		243,755,454	210,267,207
Прочие поступления		1,614,520	2,108,646
Итого поступление денежных средств		245,369,974	212,375,853
Платежи поставщикам за товары и услуги		(146,874,048)	(121,239,278)
Выплаты по заработной плате		(25,411,628)	(20,031,316)
Другие платежи в бюджет		(20,053,300)	(17,660,431)
Выплаты по благотворительной помощи		-	(685,339)
Прочие выплаты		(3,241,133)	(3,980,141)
Итого выбытие денежных средств		(195,580,109)	(163,596,505)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до полученных и выплаченных процентов и налога на прибыль		49,789,865	48,779,348
Полученные проценты		280,910	286,482
Выплаты процентов по займам, облигациям и аренде		(9,186,535)	(10,254,487)
Налог на прибыль уплаченный		(5,355,573)	(5,394,168)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		35,528,667	33,417,175
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация основных средств		34,240	300
Изъятие денежных средств, ограниченных в использовании		106,213	1,055,026
Итого поступление денежных средств		140,453	1,055,326
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(33,177,872)	(29,979,330)
Приобретение нематериальных активов		(9,174)	(23,645)
Выдача финансовой помощи	28	(650,100)	-
Прочие выплаты		(465,080)	-
Итого выбытие денежных средств		(34,302,226)	(30,002,975)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(34,161,773)	(28,947,649)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Приме- чания	2023 г.	2022 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Получение займов	22	12,587,891
Получение беспроцентных краткосрочных займов	22	4,203,000
Прочие поступления		268,594
Итого поступление денежных средств		17,059,485
Погашение займов и облигаций	22	(16,159,296)
Возврат беспроцентных краткосрочных займов	22	(520,900)
Платежи по аренде	15	(245,236)
Выплата дивидендов	20	(6,289)
Итого выбытие денежных средств		(16,931,721)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		127,764
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	19	1,494,658
Влияние изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	19	2,544,372
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		6,700
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	19	(147,902)
		3,897,828
		2,544,372

От имени руководства Группы:

Идрисов С.М. Генеральный директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Жашibaев А.К.
Финансовый директор

14 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 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. Астана.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Участниками Компании являются физические лица, граждане Республики Казахстан («РК») Идрисова М. К. с 99% долей владения и Аппаз Ж. Д. с 1% долей владения. Конечным бенефициаром Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. является г-жа Идрисова М. К.

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 (далее – «Комитет») (Примечание 30).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая численность сотрудников предприятий Группы составляет 8,507 человек (31 декабря 2022 г.: 8,422 человека).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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 2023 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (в 2022 г. инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан (далее – «НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В мае 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако сохраняется 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и измененные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом МСФО, приведенные ниже, которые вступают в силу в течение годового периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты. Перечисленные ниже новые и исправленные стандарты и интерпретации не оказали существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.)	«Договоры страхования»	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	«Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.	Раскрытие по учетной политике было обновлено с учетом новых требований
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 12	Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar Two»	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО

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

Наименование	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Объект
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7	1 января 2024 г.	«Финансовые соглашения с поставщиками»
Поправки к МСФО (IAS) 1	1 января 2024 г.	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	1 января 2024 г.	«Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»
Поправки к МСФО (IAS) 1	1 января 2024 г.	«Долгосрочные обязательства с кovenантами»
Поправки к МСФО (IAS) 21	1 января 2025 г.	«Отсутствие взаимозаменяемости»
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и IAS (IAS) 28	Дата вступления в силу еще не установлена, однако допускается более раннее применение	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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 2023 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 71,235,455 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 84,190,859 тыс. тенге). При этом за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа сгенерировала чистую прибыль в сумме 36,175,756 тыс. тенге (2022 г.: 13,650,072 тыс. тенге), чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 35,528,667 тыс. тенге (2022 г.: 33,417,175 тыс. тенге).

По состоянию 31 декабря 2023 г. текущие обязательства в основном представлены краткосрочными займами и текущей частью долгосрочных займов на сумму 66,674,447 тыс. тенге, торговой кредиторской задолженностью в сумме 40,223,416 тыс. тенге и прочей кредиторской задолженностью и начисленными обязательствами в сумме 7,094,291 тыс. тенге.

Как указано в Примечании 22, по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа нарушила некоторые условия, предусмотренные кредитными соглашениями с ПАО «Сбербанк России» и Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»). Невыполнение условий кредитных соглашений предполагает применение штрафных санкций к Группе, в том числе дает право кредиторам требовать досрочный возврат денежных средств по существующим обязательствам. На 31 декабря 2023 г. Группа не получила подтверждение от банков об отказе от права требования досрочного погашения обязательств от Группы, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 г., долгосрочная часть займов от ПАО «Сбербанк России» и ЕБРР в размере 39,981,400 тыс. тенге и 7,246,446 тыс. тенге, соответственно, были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Однако, до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила отказ ЕБРР от досрочного права требования и штрафных санкций в связи с данным нарушением условий кредитного соглашения. Руководство считает, что обязательства перед ПАО «Сбербанк России» будут подлежать погашению согласно установленному по договору графику выплат (Примечание 29), поскольку Группа своевременно осуществляет погашение основного долга и начисленных процентов, а также исполняет ряд основных кovenантов по договору. По состоянию на отчетную дату, а также на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Сбербанк» не предъявлял каких-либо штрафных санкций, а также не требовал досрочного погашения займов от Группы. В случае требования досрочного погашения, что является маловероятным, руководство считает, что Группа имеет альтернативные возможные источники финансирования.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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). Также, Руководство Группы планирует привлечение дополнительного финансирования, в том числе в целях рефинансирования займа от ПАО «Сбербанк России». По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, Группа получила несколько предложений по предоставлению финансирования от казахстанских банков второго уровня, а также других финансовых институтов развития.

Также, 5 января 2024 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору о предоставлении кредитной линии от АО «Банк ЦентрКредит» от 29 июля 2022 г. об увеличении кредитной линии до 17,000,000 тыс. тенге сроком до 29 июля 2027 г., в рамках которой на 31 декабря 2023 г. сумма займа составила 7,000,000 тыс. тенге.

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 предложения банков и финансовых институтов по дальнейшему финансированию деятельности.

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации статей консолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности применения допущения о непрерывности деятельности.

Принцип подготовки отчетности

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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. 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.

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 валюте 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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).

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обменный курс на конец года (в тенге)		
1 доллар США	454.56	462.65
1 российский рубль	5.06	6.43
1 евро	502.24	492.86
	2023 г.	2022 г.
Средний обменный курс за год (в тенге)		
1 доллар США	456.24	460.85
1 российский рубль	5.42	6.92
1 евро	493.19	485.28

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 взаимозачитаются 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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. Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ними. 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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Реализация электро- и теплоэнергии

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

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

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.

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 ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Единый закупщик») 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

Концессионные соглашения

В рамках государственно-частного взаимодействия Группа выступает оператором по управлению объектами инфраструктуры электроснабжения, переданными Группе местными исполнительными органами. Заключенные Группой договоры учитываются в соответствии с разъяснениями КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг». Группа является оператором данных концессионных соглашений. Данные концессионные соглашения не передают Группе право собственности на данные объекты. Группа ведет отдельный учет переданных активов и не признает их в составе основных средств.

В соответствии с условиями, определенными в договоре, Группа контролирует объекты инфраструктуры с целью оперативного управления ими и обслуживания для предоставления общественных услуг (передача электроэнергии) от имени концессента (местного исполнительного органа) в течение определенного периода времени. Компания обязана осуществлять эффективное управление, обеспечить сохранность объектов. Также, в соответствии с указанными договорами Компания имеет право на возмещение необходимых расходов, включать технические потери по переданным объектам в объем нормативных технологический потерь.

Доходы от использования данных объектов инфраструктуры признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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

Основные средства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или если получение экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. 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 возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемый баланс единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

Классификация финансовых активов

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. финансовые активы Группы классифицировались как оцениваемые по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, впоследствии оцениваются 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 обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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.

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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 крайне мере, на двенадцать месяцев после даты составления консолидированного отчета о финансовом положении.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ 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.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Учет договоров продажи Единому закупщику с 1 июля 2023 г.

С 1 июля 2023 г. вступили в силу поправки в Закон «Об электроэнергетике» в Республике Казахстан, регламентирующие механизм работы оптового рынка электрической энергии. Целевая модель рынка предусматривает переход на централизованную куплю-продажу плановых объемов электрической энергии. Изменения предусматривают внедрение Единого закупщика электрической энергии, в лице ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Единый закупщик») и балансирующего рынка электрической энергии в режим реального времени.

В рамках функционирования данной модели оптового рынка Единый закупщик ежедневно осуществляет централизованную покупку заявленных плановых объемов электроэнергии за сутки вперед у энергопроизводящих организаций по их предельному тарифу и реализацию электрической энергии по усредненной цене для всех потребителей. При этом новая модель рынка предполагает отсутствие «адресности» распределения электрической энергии (невозможно определить маршрут передачи от производителя потребителю).

Дисбалансы, возникающие посредством отклонения участников оптового рынка электрической энергии от заявленного планового объема производства или потребления электрической энергии, регулируются на балансирующем рынке электрической энергии расчетным центром балансирующего рынка, в лице АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности» (далее – «КОРЭМ»). Покупка и продажа балансирующей электроэнергии осуществляется в соответствии с расчетами почасовых объемов балансирующей электроэнергии и почасовых дисбалансов по ценам, сложившимся на балансирующем рынке.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Группа проанализировала договоры на продажу электрической энергии, заключенные с Единым закупщиком, а также Правила организации и функционирования оптового рынка электрической энергии в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и пришла к выводу о том, что Единый закупщик получает контроль над электрической энергией, произведенной Группой, и не ограничен в своей способности определять способ ее использования. Кроме того, Единый закупщик рассматривается конечными покупателями как сторона, несущая основную ответственность за исполнение договора продажи электрической энергии. Соответственно, Группа определила, что Единый закупщик является принципалом в договорах на покупку и продажу электроэнергии в соответствии с МСФО 15, и признает выручку в валовой сумме возмещения, которую она планирует получить.

За второе полугодие 2023 г. выручка от реализации электрической энергии энергопроизводящих предприятий Группы, полученная по договорам продажи, и себестоимость приобретенной электроэнергии по договорам покупки с Единым закупщиком составили 31,226,894 тыс. тенге и 28,178,246 тыс. тенге, соответственно.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Для индивидуальной оценки величины резерва под обесценение по финансовым инструментам Группа применяет таблицу для индивидуальной оценки вероятности дефолта заемщика. Для крупных дебиторов, чей удельный вес дебиторской задолженности составляет свыше 10% от общей дебиторской задолженности, Группа может оценивать ожидаемые кредитные убытки с использованием внешнего кредитного рейтинга Группы и соответствующего исторического показателя дефолта согласно данным международных рейтинговых агентств.

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 (далее – «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 обесценения на всех предприятиях Группы на 31 декабря 2023 г. Группа не выявила признаки обесценения основных средств, кроме АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» и ТОО «Қарағанды Жарық». Ввиду наличия индикаторов обесценения руководство Группы провело тест на обесценение основных средств на 31 декабря 2023 г. путем оценки ценности использования. По результатам проведенного теста, Группа не выявила существенного обесценения основных средств.

Негативные изменения в экономике, недостаточность индексации тарифов к уровню инфляции и рост процентных ставок могут привести к обесценению основных средств Группы в последующих периодах.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(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 рекультивации и ликвидации объектов

Как указано в Примечании 30, согласно требованиям нового Экологического Кодекса Республики Казахстан 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 и II 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 2023 и 2022 гг.

4.1 Изменения классификации, влияющие на сравнительную информацию

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в целях повышения качества представления информации руководство Группы приняло решение отдельно представить нематериальные активы и произвести реклассификацию краткосрочных беспроцентных займов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. Соответственно нематериальные активы были выделены из прочих долгосрочных активов и краткосрочные беспроцентные займы были реклассифицированы в займы и облигации.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Также, в целях сопоставимости с консолидированной финансовой отчетностью за 2023 г., в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Группа представила прочие доходы и прочие расходы на валовой основе.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	Как отражено ранее	Реклассификация	Пересмотрено
Прочие доходы	681,810	2,251,013	2,932,823
Прочие расходы	-	(2,251,013)	(2,251,013)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	20,356,092	-	20,356,092
Чистая прибыль за год	13,650,072	-	13,650,072

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	Как отражено ранее	Реклассификация	Пересмотрено
Прочие долгосрочные активы	711,071	(311,657)	399,414
Нематериальные активы	-	311,657	311,657
Итого долгосрочные активы	342,667,355	-	342,667,355
Итого активы	378,094,846	-	378,094,846
Краткосрочные займы и облигации	73,008,095	11,705,480	84,713,575
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18,342,839	(11,705,480)	6,637,359
Итого текущие обязательства	119,618,350	-	119,618,350
Итого обязательства	170,895,809	-	170,895,809

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В частности, отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

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

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности такие, как: прибыль до 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Как указано в Примечании 4, с 1 июля 2023 г. в Республике Казахстан была введена новая модель оптового рынка электрической энергии, с внедрением Единого закупщика электроэнергии. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., внутрисегментная выручка Группы и себестоимость продаж включали выручку от реализации электроэнергии энергопроизводящими предприятиями Группы (Примечание 12) и себестоимость покупной электроэнергии предприятиями Группы на сумму 21,731,794 тыс. тенге.

Ключевые операционные показатели	2023 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	68,806,554	38,857,178	114,717,674	397,217	-	222,778,623
Внутрисегментная выручка	22,441,263	30,264,368	42,649	475,680	(53,223,960)	-
Себестоимость продаж, всего	(66,590,523)	(47,976,838)	(111,545,425)	-	52,804,422	(173,308,364)
Валовая прибыль	24,657,294	21,144,708	3,214,898	872,897	(419,538)	49,470,259
Общие и административные расходы	(4,843,696)	(2,991,033)	(2,639,922)	(2,384,936)	495,661	(12,363,926)
Расходы по реализации	(24,646)	(2,398,479)	(2,919,534)	-	26,228	(5,316,431)
Финансовые расходы	(465,736)	(2,506,553)	(406,068)	(8,582,389)	287,745	(11,673,001)
Финансовые доходы	104,965	156,262	192,056	10,979,383	(287,745)	11,144,921
Прочие доходы	741,347	1,115,737	354,673	148,757	(104,911)	2,255,603
Прочие расходы	(134,319)	(848,333)	(73,347)	(320,917)	2,560	(1,374,356)
Прибыль от курсовой разницы, нетто	559	22,660	2,166	13,286,906	-	13,312,291
Прибыль / (убыток) до расходов по налогу на прибыль	20,035,768	13,694,969	(2,275,078)	13,999,701	-	45,455,360
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	(4,089,471)	(2,519,397)	97,586	(2,768,322)	-	(9,279,604)
Чистая прибыль/(убыток) за год	15,946,297	11,175,572	(2,177,492)	11,231,379	-	36,175,756
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	20,105,352	20,683,880	52,131	76,961	-	40,918,324
Износ основных средств	8,620,174	9,762,281	78,031	40,102	-	18,500,588

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	2022 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Ключевые операционные показатели						
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	765,855	1,813,203	402,824	253,616	(302,675)	2,932,823
Прочие расходы	(115,364)	(1,630,798)	(93,167)	(413,186)	1,502	(2,251,013)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	676	(105,163)	2,097	(7,416,931)	-	(7,519,321)
Прибыль/(убыток) 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 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

6. ВЫРУЧКА

	2023 г.	2022 г.
Продажа электрической энергии	150,872,788	126,783,553
Услуги по передаче электрической энергии	38,363,980	32,029,873
Услуги по продаже тепловой энергии	26,064,916	21,955,787
Доход от поддержания готовности электрической мощности	6,060,063	7,927,265
Продажа химически очищенной воды	515,661	426,351
Прочее	901,215	313,343
	222,778,623	189,436,172

С 1 июля 2023 г. вступили в силу изменения в закон «Об электроэнергетике» в Республике Казахстан, регламентирующие механизм работы оптового рынка электрической энергии (Примечание 4).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2023 г.	2022 г.
Покупная электроэнергия	50,018,838	38,310,640
Материалы	35,943,029	29,480,206
Заработка плата и связанные с ней налоги	21,516,035	16,601,708
Износ и амортизация	18,247,885	17,283,665
Услуги по передаче электроэнергии, теплознегии и химически очищенной воды, включая услуги по пользованию НЭС	18,126,874	15,889,804
Технологические потери при передаче электроэнергии	10,415,058	7,991,700
Пользование водой	2,991,326	2,571,291
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	2,633,151	2,768,363
Текущий ремонт	2,543,131	1,780,724
Затраты на диспетчеризацию и регулирование электроэнергии	2,473,889	2,583,558
Налог на имущество	1,989,411	1,879,020
Транспортные расходы	1,445,682	1,201,929
Налоги, за исключением налога на прибыль и налога на имущество	1,126,652	996,895
Услуги по охране объектов	656,376	635,487
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 25)	618,047	476,570
Прочее	2,562,980	1,964,770
	173,308,364	142,416,330

В связи с изменениями в законе «Об электроэнергетике», описанными в Примечании 4, с 1 июля 2023 г. покупка электроэнергии осуществляется у Единого закупщика электрической энергии.

Во второй половине 2023 г. в рамках функционирования оптового рынка электроэнергии, Группа заключила договор с АО «KEGOC» на оказание услуг по пользованию национальной электрической сетью (далее – «НЭС»), который предусматривает оказание услуг по техническому обслуживанию и поддержанию в эксплуатационной готовности национальной электрической сети, а также по выдаче электроэнергии, приобретенной у единого закупщика электроэнергии и расчетного центра балансирующего рынка из национальной электрической сети.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Заработка плата и связанные с ней налоги	7,070,724	5,462,794
Налоги, за исключением налога на прибыль	1,404,713	1,451,102
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 16 и 18)	672,619	239,219
Консультационные услуги	605,547	325,912
Расходы по аренде	342,323	242,787
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 25)	282,500	132,678
Износ и амортизация	240,762	305,407
Материалы	171,133	118,427
Транспортные расходы	156,007	118,048
Командировочные расходы	139,791	110,277
Штрафы и пени	114,059	140,066
Услуги по охране объектов	76,505	78,480
Услуги связи	68,291	47,131
Банковская комиссия	60,460	298,689
Благотворительная помощь	48,066	713,283
Прочее	910,426	727,888
	12,363,926	10,512,188

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Заработка плата и связанные с ней налоги	3,853,431	3,091,864
Поддержка биллинговой системы	665,893	665,893
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 25)	203,637	211,609
Банковские услуги	155,221	148,172
Налоги, кроме налога на прибыль	113,629	44,617
Расходы по аренде	104,133	15,458
Материалы	58,629	50,252
Прочее	161,858	264,033
	5,316,431	4,491,898

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	9,329,287	11,073,247
Амортизация дисконта (Примечание 22)	1,714,651	72,128
Проценты по облигациям	257,860	292,812
Расходы по приросту резерва по рекультивации золоотвала	190,799	138,428
Процентные расходы по обязательству по аренде (Примечание 15)	100,654	134,242
Прочие финансовые расходы	79,750	77,632
	11,673,001	11,788,489

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Доходы по процентам	5,465,773	5,454,131
Корректировка до справедливой стоимости при первоначальном признании финансового обязательства (Примечание 22)	5,131,054	980,546
Прочее	548,094	531,659
	<u>11,144,921</u>	<u>6,966,336</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. доходы по процентам в основном включают начисленные проценты по займам выданным связанным сторонам в размере 5,455,627 тыс. тенге, из которых общая сумма по займам выданным ТОО «ДК-Инвестмент» и Dragon Fortune PTE. LTD составила 5,454,077 тыс. тенге (2022 г.: 5,454,131 тыс. тенге) (Примечание 28).

12. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Место регистрации и и деятельности	Доля владения/процент голосующих акций Группы	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО «Караганда 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 «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 «Шыгыс Энерго»	Управление производственных предприятий	Республика Казахстан	100%	100%
АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»	Передача и распределение электрической энергии в Мангистауской области	Республика Казахстан	52.63%	52.63%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основная деятельность		
Производство тепловой энергии и электроэнергии	4	4
Передача, распределение электроэнергии	2	2
Реализация тепловой энергии и электроэнергии	3	3
Прочие	1	1
	10	10

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 неконтроли- рующих долей	Прибыль, отнесенная на неконтроли- рующие доли	Балансовая стоимость неконтроли- рующих долей
31 декабря 2023 г.	АО «МРЭК»	Республика Казахстан	47,37%	1,193,044	17,586,184
31 декабря 2022 г.	АО «МРЭК»	Республика Казахстан	47,37%	938,750	16,393,140

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные активы	2,562,309	2,873,144
Долгосрочные активы	56,708,071	56,066,544
Краткосрочные обязательства	(8,574,652)	(6,669,778)
Долгосрочные обязательства	(14,358,648)	(18,485,721)
Собственный капитал акционеров Компании	18,750,896	17,391,049
Неконтролирующие доли	17,586,184	16,393,140

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	2023 г.	2022 г.
Выручка	17,091,977	17,133,082
Расходы	(14,531,156)	(15,151,343)
Прибыль и итого совокупный доход за год	2,560,821	1,981,739
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к владельцам Компании	1,367,777	1,042,989
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к неконтролирующим долям	1,193,044	938,750
Прибыль и итого совокупный доход за год	2,560,821	1,981,739
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	8,555,133	7,636,498
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(2,936,894)	(2,639,901)
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности	(5,258,441)	(4,845,517)
Чистое поступление денежных средств	359,798	151,080

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	6,921,931	4,334,491
Расходы по отложенному налогу	2,294,072	2,371,529
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	63,601	-
9,279,604	9,279,604	6,706,020

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

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

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	45,455,360	20,356,092
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке	9,091,072	4,071,218
Проценты начисленные, не идущие на вычет	357,397	687,056
Непризнанные налоговые активы	338,795	564,338
Убытки по курсовой разнице, не идущие на вычет	308,792	1,179,118
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	63,601	-
Эффект невычитаемых расходов, связанных с продажами по нулевому тарифу	-	101,882
Признание ранее непризнанных налоговых активов, возникающих от переносимых налоговых убытков прошлых лет	(738,684)	-
Прочие постоянные разницы	(141,369)	102,408
Расходы по налогу на прибыль	9,279,604	6,706,020

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы	348,876	271,832
Отложенные налоговые обязательства	(38,678,705)	(35,654,067)
	<u>(38,329,829)</u>	<u>(35,382,235)</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. налоговый эффект непризнанных налоговых убытков в размере 338,795 тыс. тенге относился к дочерней компании ТОО «Энергопоток», так как отсутствует высокая вероятность наличия достаточной налогооблагаемой прибыли для его реализации в будущих периодах (31 декабря 2022 г.: 564,338 тыс. тенге относился к материнской компании). Также, в 2023 г. Группа, в лице материнской компании, признала налоговый эффект от ранее непризнанных налоговых активов, возникающих от перенесенных налоговых убытков прошлых лет, в размере 738,684 тыс. тенге (2023 г.: 0).

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено в капитале	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы:				
Проценты к уплате	5,079	14,812	-	19,891
Обязательства по рекультивации	328,909	84,477	-	413,386
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	743,418	(14,045)	-	729,373
Резерв по неиспользованным отпускам	136,658	207,518	-	344,176
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материалным запасам	1,266	(619)	-	647
Налоги	50,964	15,499	-	66,463
Доходы будущих периодов	212,747	(13,426)	-	199,321
Прочее	<u>(302,950)</u>	<u>390,175</u>	<u>-</u>	<u>87,225</u>
	<u>1,176,091</u>	<u>684,391</u>	<u>-</u>	<u>1,860,482</u>
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства	(36,153,537)	(2,291,181)	-	(38,444,718)
Дисконтирование беспроцентной финансовой помощи полученной	(330,368)	(695,842)	(653,522)	(1,679,732)
Начисленные расходы	<u>(74,421)</u>	<u>8,560</u>	<u>-</u>	<u>(65,861)</u>
	<u>(36,558,326)</u>	<u>(2,978,463)</u>	<u>(653,522)</u>	<u>(40,190,311)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(35,382,235)</u>	<u>(2,294,072)</u>	<u>(653,522)</u>	<u>(38,329,829)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	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)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(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 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
Поступления	128	2,700	515,767	405,049	88,813	39,905,867	40,918,324
Выбытия	-	(34,441)	(568,421)	(56,471)	(7,699)	(969,517)	(1,636,549)
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(405,008)	(405,008)
Внутренние переводы	-	3,711,112	18,577,008	151,572	6,573	(22,446,265)	-
На 31 декабря 2023 г.	3,149,213	75,229,921	285,764,044	7,286,081	1,489,357	49,819,486	422,738,102
Накопленный износ							
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)
Начислено за год	-	(4,306,836)	(13,439,940)	(603,616)	(150,196)	-	(18,500,588)
Выбытия	-	17,273	290,907	32,596	6,029	-	346,805
На 31 декабря 2023 г.	-	(26,810,501)	(104,976,950)	(4,180,001)	(901,410)	(199,604)	(137,068,466)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	3,149,213	48,419,420	180,787,094	3,106,080	587,947	49,619,882	285,669,636
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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 г. Группа в лице дочерних предприятий АО «МРЭК», ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» 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 22,446,266 тыс. тенге (в 2022 г.: 23,914,562 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 7,731,439 тыс. тенге и 6,710,027 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства Группы балансовой стоимостью 114,775,272 тыс. тенге и 87,900,247 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ПАО «Сбербанк России», АО «Bereke Bank», ЕБРР, АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Forte Bank» (Примечание 22).

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует производственные и офисные помещения. Договоры аренды обычно заключаются сроком на 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.

Стоимость	Здания и сооружения	Итого
На 1 января 2022 г.	1,315,623	1,315,623
Поступления	-	-
На 31 декабря 2022 г.	1,315,623	1,315,623
Поступления	31,597	31,597
Выбытие	(110,207)	(110,207)
На 31 декабря 2023 г.	1,237,013	1,237,013
Накопленная амортизация		
На 1 января 2022 г.	(252,114)	(252,114)
Начисления	(254,837)	(254,837)
На 31 декабря 2022 г.	(506,951)	(506,951)
Начисления	(258,801)	(258,801)
Выбытие	36,736	36,736
На 31 декабря 2023 г.	(729,016)	(729,016)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	808,672	808,672
На 31 декабря 2023 г.	507,997	507,997

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2023 г.	2022 г.
Анализ по срокам погашения		
В течение одного года	320,719	349,846
От года до двух лет	381,745	349,846
От двух до трех лет	356,574	349,846
От трех до четырех лет	18,251	24,315
Итого арендные платежи	1,077,289	1,073,853
За вычетом неполученных процентов	(462,836)	(172,289)
Итого обязательства по аренде	614,453	901,564
За вычетом краткосрочной части	(320,719)	(349,846)
Долгосрочные обязательства по аренде	293,734	551,718

Процентные расходы по обязательствам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составили 100,654 тыс. тенге (2022 г.: 134,242 тыс. тенге) (Примечание 10). Данные расходы включены в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Ниже представлены данные по изменениям в обязательствах по аренде:

	2023 г.	2022 г.
По состоянию на 1 января	901,564	1,115,024
Поступления	31,597	-
Выбытие	(73,472)	-
Погашение обязательств по аренде	(245,236)	(213,460)
Процентные расходы (Примечание 10)	100,654	134,242
Проценты уплаченные	(100,654)	(134,242)
По состоянию на 31 декабря	614,453	901,564

Срок аренды офисных помещений составляет до 5 лет.

Денежные потоки по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составили 345,890 тыс. тенге, из которых 31,103 тыс. тенге (2022 г.: 347,702 тыс. тенге, из которых 134,242 тыс. тенге) включены в состав выплат по вознаграждениям в консолидированном отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. арендные обязательства 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 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	
	Итого	Не просроченная	до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
Торговая дебиторская задолженность			29,208,909	24,029,093	
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки			(3,525,736)	(2,947,927)	
			25,683,173	21,081,166	
			Просроченная		
			до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
31 декабря 2023 г.	Итого	Не просроченная			
Валовая балансовая стоимость	19,259,912	151,181	16,482,588	580,605	2,045,538
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	-	7.0621%	25.2764%	100.00%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3,356,311)	-	(1,164,017)	(146,756)	(2,045,538)
Балансовая стоимость	15,903,601	151,181	15,318,571	433,849	-

Для операций по дебиторской задолженности контрагентов чей удельный вес составляет свыше 10% от общей дебиторской задолженности, Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки с использованием внешнего кредитного рейтинга и соответствующего исторического показателя дефолта согласно данным международных рейтинговых агентств. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. валовая балансовая стоимость и ожидаемые кредитные убытки по данной торговой дебиторской задолженности составили 9,948,997 тыс. тенге и 169,425 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 0), соответственно. Кредитные рейтинги были определены в диапазоне BB-B+ в соответствии с рейтингом агентства Standard & Poor's.

			Просроченная		
	Итого	Не просроченная	до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
31 декабря 2022 г.	Итого	Не просроченная			
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 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(2,947,927)	(2,553,670)
Начислено за год (Примечание 8)	(4,009,208)	(1,285,847)
Списано за год	-	245,708
Восстановлено за год (Примечание 8)	3,431,399	645,882
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(3,525,736)	(2,947,927)

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 2023 и 2022 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Топливо	4,263,578	2,502,072
Сырье и материалы	2,509,737	2,497,172
Запасные части	987,750	731,040
Товары для перепродажи	3,519	2,921
Прочее	241,987	193,809
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(160,997)	(161,405)
	7,845,574	5,765,609

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

	2023 г.	2022 г.
Резерв на начало года	(161,405)	(106,476)
Начислено за год	(11,080)	(88,732)
Списано за год	11,488	33,803
Резерв на конец года	(160,997)	(161,405)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие финансовые активы:		
Дебиторская задолженность по претензиям	305,665	258,900
Денежные средства, ограниченные в использовании	164,742	171,967
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	107,423	207,491
Прочие текущие финансовые активы	482,335	421,024
	1,060,165	1,059,382
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(242,386)	(147,576)
	817,779	911,806
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	1,212,028	1,239,560
Расходы будущих периодов	135,896	37,876
	1,347,924	1,277,436
	2,165,703	2,189,242

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по на начало года	(147,576)	(548,322)
Восстановлено за год (Примечание 8)	-	400,746
Начислено за год (Примечание 8)	(94,810)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(242,386)	(147,576)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. финансовые активы в составе прочих текущих активов в основном были выражены в тенге.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	2,850,239	1,797,734
Денежные средства в пути, в тенге	782,158	494,389
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	251,467	258,941
Денежные средства в кассе, в тенге	20,694	6,738
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,730)	(13,430)
	3,897,828	2,544,372

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства на сберегательных счетах в основном представлены депозитами в АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Народный Банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге. Доли каждого из Участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

Участник	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 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%	1	1%
	11,636,404	100%	11,636,404	100%

В течение 2023 и 2022 гг. дивиденды по итогам 2022 и 2021 гг., соответственно, не начислялись и не выплачивались.

В 2023 г. дочерние предприятия, АО «МРЭК», выплатило дивиденды по привилегированным акциям в размере 5,794 тыс. тенге (2022 г.: 8,810 тыс. тенге), ТОО «Шығыс Энерго» выплатило дивиденды второму участнику Аппаз Ж.Д. в размере 495 тыс. тенге (2022 г.: 0 тенге).

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал в размере 9,239,137 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. сформировался в период с 2008 по 2011 гг. в результате сделок по приобретению 100% долей владения в ТОО «Қарағанды Жарық», ТОО «Энергопоток», ТОО «Караганда Энергоцентр», при которых сумма приобретения превышала баланс чистых идентифицируемых активов, а также в результате привлечения беспроцентного долгосрочного финансирования от связанных сторон.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

21. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	2023 г.	2022 г.
На начало года	16,393,140	15,454,390
Доля прибыли за год	1,193,044	938,750
На конец года	17,586,184	16,393,140

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

22. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	Валюта	Ставка	Дата погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022г. (пересмотрено)¹
				2023 г.	2022г. (пересмотрено)¹
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	10.75%-11.50%	2023-2025 гг.	44,047,211	60,770,957
Беспроцентные займы	Тенге	0%	2024-2028 гг.	8,640,758	11,705,480
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	18.82%	2027 г.	8,553,553	10,554,166
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	16.00%	2024 г.	7,000,000	2,000,000
АО «Forte Bank»	Тенге	20.75%	2024-2028 гг.	3,000,000	-
Облигации выпущенные Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	8.00%-9.00%	2024 г.	2,365,020	2,446,586
АО «Bereke Bank»	Доллары США	1.70%	2027 г.	1,204,584	1,532,528
Прочие займы	Тенге	11.50%-12.50%	2023-2024 гг.	491,764	5,475,293
Задолженность по начисленным процентам	Тенге	13.00%	2035-2036 гг.	192,331	283,546
				1,597,218	2,109,831
				77,092,439	96,878,387
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита				(447,727)	(225,460)
				76,644,712	96,652,927
За вычетом текущей части займов и облигаций, подлежащей погашению в течение одного года				(66,674,447)	(84,713,575)
Долгосрочная часть займов и облигаций				9,970,265	11,939,352

¹ 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 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы и выпущенные облигации подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
По требованию или в течение одного года	66,674,447	84,713,575
От одного года до двух лет	3,014,061	4,778,923
От двух до трех лет	1,848,180	2,250,240
От трех до пяти лет включительно	5,475,091	4,489,738
Более пяти лет	80,660	645,911
	<u>77,092,439</u>	<u>96,878,387</u>

ПАО «Сбербанк России»

В мае 2018 г. Компания заключила договоры о получении 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 «Ушкую», связанной стороне (Примечание 28), для дальнейшего рефинансирования ранее привлеченных займов АО «Ушкую»;
- 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. Компания рефинансирует 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.

20 ноября 2019 г. Компания получила денежные средства в рамках Договора 3 в размере 6,057,620 тыс. тенге (1,000,961 тыс. российских рублей).

26 сентября 2023 г. Компания подписала дополнительные соглашения к кредитным линиям по Договору 2 и 3, в результате чего срок погашения был продлен до 27 декабря 2025 г. Также, были добавлены дополнительное залоговое имущество, гарантии от третьих лиц и некоторые изменения в финансовые и нефинансовые условия.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в качестве обеспечения по займам, полученным по кредитным линиям Договора 2 и 3 было передано следующее:

- 51% доли участия в уставном капитале Компании;
- 100% доли участия Компании в ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Қарағанды Жарық»;
- Основные средства с балансовой стоимостью на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 81,048,134 тыс. тенге и 55,638,183 тыс. тенге, соответственно;
- Гарантии от физического лица Идрисова Д. А., Участника Идрисовой М. К. и третьих сторон, организаций, не входящих в Группу.

Беспроцентные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. беспроцентные краткосрочные займы были привлечены для финансирования оборотного капитала Группы. Займы были привлечены от Участника и организаций, которые являются бизнес-партнерами Участников Группы.

В течение 2023 г. Компания получила беспроцентный заем от Участника в размере 1,400,000 тыс. тенге сроком до 25 июля 2024 г. и подписала дополнительное соглашение о продлении срока возврата по займу полученному в 2022 г. в размере 5,768,100 тыс. тенге до 27 июля 2028 г. Данное изменение условий займа было классифицировано как существенная модификация в соответствии с МСФО (IAS) 9. Соответственно, Компания прекратила признание первоначального займа и признала новый заем по справедливой стоимости на дату модификации с использованием рыночной процентной ставки 18.72%. В результате Компания отразила корректировку до справедливой стоимости в размере 2,614,086 тыс. тенге в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 653,522 тыс. тенге (Примечание 13).

Также, в течение 2023 г. Компания получила беспроцентные займы от организаций, не входящих в Группу в размере 2,803,000 тыс. тенге сроком до 2028 г. и подписала дополнительные соглашения о продлении сроков возврата по займам полученным в 2022-2021 гг. в размере 13,081,349 тыс. тенге до 2028 г. Данное изменение условий займов были классифицировано как существенная модификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Соответственно, Компания прекратила признание первоначальных займов и признала новые займы по справедливой стоимости на дату модификации с использованием рыночной процентной ставки 18.72%. В результате Компания отразила корректировку до справедливой стоимости в размере 5,131,054 тыс. тенге в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (2022 г.: 980,546 тыс. тенге с использованием рыночной процентной ставки 18.9%) (Примечание 11).

Амортизация дисконта по данным займам за 2023 г. составила 1,651,839 тыс. тенге (2022 г.: 0 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Европейский Банк Реконструкции и Развития (далее - «ЕБРР»)

16 марта 2018 г. Группа, в лице АО «МРЭК», заключила кредитный договор с ЕБРР на предоставление финансирования из обычных ресурсов банка и из средств специального Фонда Зеленого Климат (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. Группа получила несколько траншей на сумму 9,000,000 тыс. тенге из обычных ресурсов ЕБРР и 5,300,000 долларов США из средств ФЗК сроком на 10 лет. В 2019 г. Группа получила 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.

В сентябре 2021 г. Группа заключила кредитный договор с ЕБРР, в рамках которого была произведена выборка на сумму 4,541,999 тыс. тенге на 7 лет. В качестве залогового имущества был представлен объект – единый технологический комплекс Бузачинского района электрических сетей на сумму 12,541,399 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 13,686,485 тыс. тенге).

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 3.5% годовых плюс 1%-2% комиссии плюс ставка инфляции в Республике Казахстан за квартал. За 2023 г. фактическая процентная ставка по займу в тенге составила 18.82% (2022 г.: 16.47%). Сумма начисленных процентов за 2023 г. составила 2,107,743 тыс. тенге (2022 г.: 2,040,821 тыс. тенге).

Займы от ЕБРР были первоначально признаны по справедливой стоимости. Справедливая стоимость полученного займа в тенге не отличается существенно от суммы полученных средств. Справедливая стоимость займа из средств ФЗК в долларах США была рассчитана с использованием ставки дисконтирования 5.65%, которая по мнению руководства Компании отражала рыночную ставку по схожим финансовым инструментам на дату получения займа. В 2023 г. было высвобождено 23,243 тыс. тенге из отложенных доходов (2022 г.: 26,990 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

АО «Банк ЦентрКредит»

В июле 2022 г. заключены договоры о получении Группой, в лице Материнской компании, ТОО «Энергопоток» и ТОО «Қарағанды Жылу Сбыт», финансирования в виде возобновляемой кредитной линии от АО «Банк ЦентрКредит» в размере 7,000,000 тыс. тенге. В рамках данной кредитной линии, Группа, а в лице к ТОО «Энергопоток» и ТОО «Қарағанды Жылу Сбыт» получила заем от АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 2,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств, с фиксированной ставкой вознаграждения 16% годовых сроком до 9 октября 2023 г., включительно. В течение 2023 г. в рамках данной кредитной линии Материнская компания получила заем в размере 6,250,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств, сроком на 12 месяцев и с процентной ставкой в 18.25% годовых, из которых 1,250,000 тыс. тенге были досрочно погашены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в качестве обеспечения по займам полученным передано следующее:

- Основные средства с балансовой стоимостью на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 14,020,380 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно;

АО «Forte Bank»

В октябре 2023 г. Компания заключила договор о невозобновляемой кредитной линии с АО «Forte Bank» сроком до 13 октября 2028 г. с годовой ставкой вознаграждения 20.75%. В рамках данной кредитной линии, Компания освоила заем на сумму 3,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств, с фиксированной ставкой вознаграждения 20.75% годовых, сроком до 1 ноября 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в качестве обеспечения по займам полученным передано следующее:

- Основные средства с балансовой стоимостью на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 7,165,359 тыс. тенге и 0 тенге, соответственно;

АО «Bereke Bank»

9 октября 2020 г. Компания, открыла возобновляемую кредитную линию в АО «Bereke Bank» (ранее - «ДБ АО «Сбербанк России») и освоила заем на сумму 5,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и оказания финансовой помощи дочерним компаниям, с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5% годовых сроком до 9 октября 2023 г., включительно. В течение 2023 г. данный заем был полностью погашен.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

10 марта 2017 г., Компания открыла возобновляемую кредитную линию в АО «Bereke Bank» (ранее - «ДБ АО «Сбербанк России») на общую сумму 7,200,000 тыс. тенге сроком до 10 марта 2024 г. с годовой ставкой вознаграждения 12.5%. В течение 2023 г. Компания погасила 983,529 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. остаток задолженности по данному займу в рамках данной кредитной линии составили 491,764 тыс. тенге и 1,475,293 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в качестве обеспечения по займам полученным были передано следующее:

- 70% доли участия Компании в ТОО «Шыгыс Энерго»;
- Основные средства с балансовой стоимостью на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 0 тенге и 18,575,579 тыс. тенге, соответственно;

Займы от потребителей

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 1044 от 8 октября 2004 г. Группа, в лице АО «МРЭК», получала средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры на общую сумму 2,595,896 тыс. тенге в течение 2007-2009 гг. Эти займы являются беспроцентными и подлежат погашению в течение 25 лет с даты получения. Данные займы не обеспечены.

Займы были первоначально признаны по справедливой стоимости, определенной с применением метода эффективной ставки процента по превалирующим рыночным ставкам в диапазоне 12-16%. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве доходов будущих периодов. В 2023 г. Группа погасила долгосрочные займы на сумму 57,475 тыс. тенге (2022 г.: 76,814 тыс. тенге) в соответствии с графиком погашения и признала расход по амортизации дисконта по приведенной стоимости в размере 39,569 тыс. тенге (2022 г.: 45,138 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Облигации выпущенные

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Предприятие Группы	Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Биржи	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 6-го выпуска в тенге	2023 г.	Казахстанская фондовая биржа	-	212,035
АО «МРЭК»	9%-ые облигации 7-го выпуска в тенге	2024 г.	Казахстанская фондовая биржа	2,365,020	2,234,551
	Итого выпущенные долговые ценные бумаги			2,365,020	2,446,586
	Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			2,365,020	-
	Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			-	2,446,586
				2,365,020	2,446,586

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. начисленные проценты по облигациям составили 222,216 тыс. тенге (2022 г.: 257,168 тыс. тенге). Денежные средства от размещения облигаций данных выпусков были направлены на реализацию инвестиционной программы АО «МРЭК». В течение 2023 г. Группа выплатила проценты держателям облигаций на сумму 225,384 тыс. тенге (2022 г.: 261,833 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2023 г.
Займы	82,500,861	(3,417,748)	(13,444,179)	65,638,934
Облигации выпущенные	2,446,586	(153,657)	72,091	2,365,020
Беспроцентные займы	11,705,480	3,682,100	(6,746,822)	8,640,758
Обязательства по аренде (Примечание 15)	901,564	(245,236)	(41,875)	614,453
Дивиденды (Примечание 20)	-	(6,289)	6,289	-
	97,554,491	(140,830)	(20,154,496)	77,259,165

	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	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

- (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.

Нарушение условий кредитных соглашений

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и нефинансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа, нарушила некоторые условия кредитных соглашений с ПАО «Сбербанк России» и ЕБРР.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В соответствии с условиями кредитных соглашений, банки имеют право требования досрочного погашения всей суммы займа, в случае нарушения условий. Поскольку, на 31 декабря 2023 г. Группа не получила подтверждения от банков об отказе от права требования досрочного погашения обязательств, вся долгосрочная часть займов в размере 47,227,846 тыс. тенге была отнесена к категории до востребования и отражена в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

После отчетной даты Группа получила отказ от права требования досрочного погашения по кредитному договору от ЕБРР, в связи с указанным нарушением. Несмотря на нарушение некоторых ковенантов по договору с ПАО «Сбербанк России», руководство считает, что досрочное погашение не потребуется, в связи с проводимыми переговорами и коммуникациями с банком, а также реструктуризацией займа, проведенной в 2023 г. (Примечание 3).

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные финансовые обязательства:		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	121,327	125,892
	121,327	125,892
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства:		
Обязательства по восстановлению участка	2,066,931	1,795,847
Доходы будущих периодов	1,120,211	1,210,583
	3,187,142	3,006,430
	3,308,469	3,132,322

Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов 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 2023 г. ожидаемая величина затрат и срок рекультивации не изменились по сравнению с предыдущим годом.

На 31 декабря 2023 г. доходы будущих периодов в основном представлены займами от потребителей АО «МРЭК» по соглашению на сумму 967,990 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,210,583 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 2023 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За товары и услуги	20,181,189	13,277,703
За основные средства	20,042,227	12,422,734
	40,223,416	25,700,437

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В тенге	40,223,376	25,671,637
В российских рублях	40	9,294
В долларах США	-	19,506
	40,223,416	25,700,437

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность за товары и услуги, в основном, представлена задолженностью перед Единым закупщиком электрической энергии на общую сумму 8,155,169 тыс. тенге (Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность за основные средства , в основном, представлена задолженностью перед ТОО «Проектно-строительная фирма «Профи» на сумму 6,379,217 тыс. тенге за работы по внедрению аппаратно-программного комплекса мониторинга, измерений, аварийной сигнализации и связи SCADA и ТОО «Арыстан Building Company» за текущий и капитальный ремонт производственных объектов на сумму 6,478,531 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: ТОО «Проектно-строительная фирма «Профи» на сумму 3,842,296 тыс. тенге за работы по внедрению аппаратно-программного комплекса мониторинга, измерений, аварийной сигнализации и связи SCADA и ТОО «Арыстан Building Company» на сумму 4,791,479 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотрено)²
Прочие финансовые обязательства:		
Заработка плата к выплате	1,709,182	1,271,422
Прочая кредиторская задолженность	938,938	793,229
	2,648,120	2,064,651
Прочие нефинансовые обязательства:		
Обязательства по договорам с покупателями	2,750,369	3,284,741
Резерв по неиспользованным отпускам	1,695,802	1,287,967
	4,446,171	4,572,708
	7,094,291	6,637,359
Обязательства по договорам с покупателями в разрезе видов деятельности		
Продажа электрической энергии	1,730,319	1,960,494
Передача электрической энергии	996,464	1,307,327
Продажа тепловой энергии	28	328
Прочее	23,558	16,592
	2,750,369	3,284,741

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Резерв по неиспользованным отпускам на начало года	(1,287,967)	(1,035,174)
Начислено за год (Примечания 7, 8 и 9)	(1,104,184)	(820,857)
Списано за год	696,349	568,064
Резерв по неиспользованным отпускам на конец года	(1,695,802)	(1,287,967)

Финансовые обязательства в составе прочей кредиторской задолженности выражены в тенге.

26. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	617,828	840,024
Обязательства по пенсионным отчислениям	396,828	288,377
Индивидуальный подоходный налог	273,275	199,130
Прочие налоги	656,039	541,523
	1,943,970	1,869,054

² 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 2023 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 350,000 тенге в месяц (2022 г.: 300,000 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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг., приводится ниже.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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
Продажа товаров и услуг	2023 г.	6,596,924	57,646	6,654,570
	2022 г.	9,713,061	-	9,713,061
Приобретение товаров и услуг	2023 г.	-	538,346	538,346
	2022 г.	-	349,356	349,356

В течение 2023 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
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря			
	2023 г.	2,244,472	-	2,244,472
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря			
	2022 г.	2,610,889	-	2,610,889
Прочая дебиторская задолженность	31 декабря			
	2023 г.	167,489	-	167,489
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря			
	2022 г.	(172,769)	-	(172,769)
Прочая кредиторская задолженность	31 декабря			
	2023 г.	-	-	-
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря			
	2022 г.	-	116,620	116,620
Прочая кредиторская задолженность	31 декабря			
	2023 г.	-	302,976	302,976
	31 декабря			
	2022 г.	-	231,243	231,243

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 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы, выданные связанным сторонам

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Ушкую»	Тенге	10.75%	14 мая 2024 г.	-	75,531,003
ТОО «ДК Инвестмент»	Тенге	10.75%	14 мая 2024 г.	80,933,523	-
Dragon Fortune PTE. LTD	Доллар США	2.00%	18 декабря 2024 г. 25-26	2,612,995	2,607,352
Займы, выданные прочим связанным сторонам	Тенге	0%	декабря 2024 г.	650,100	-
				<u>84,196,618</u>	<u>78,138,355</u>
За вычетом текущей части займа, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				<u>(3,263,095)</u>	<u>(2,607,352)</u>
Долгосрочная часть займов				<u>80,933,523</u>	<u>75,531,003</u>

В течение 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия, Heat and Power Holding B.V., выдала заем, 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 2023 г. по данному займу составил 51,557 тыс. тенге (2022 г.: 51,611 тыс. тенге) (Примечание 11).

В течение 2018 г. Компания выдала заем АО «Ушкую» в размере 50,256,000 тыс. тенге сроком на 2 года со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, в целях погашения текущей задолженности по займам АО «Ушкую». Срок погашения данного займа 14 мая 2024 г. 13 мая 2024 г. Компания подписала дополнительное соглашение о продлении срока до 14 мая 2025 г. Процентный доход за 2023 г. по данному займу составил 5,402,520 тыс. тенге (2022 г.: 5,402,520 тыс. тенге) (Примечание 11).

Также, в течение 2020 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь АО «Ушкую» в размере 500,000 тыс. тенге.

3 июля 2023 г. были подписаны соглашения о перемене лиц в обязательстве, в результате все права и обязательства по ранее заключенным договорам займа, включая обязанности по выплате процентов и вознаграждений, были переданы от АО «Ушкую» ТОО «ДК-Инвестмент».

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составило 768,638 тыс. тенге и 679,586 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 2022 г. общая стратегия Группы не изменилась.

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

Существенные положения учетной политики

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотрено)³
Финансовые активы		
Займы выданные (Примечание 28)	84,196,618	78,138,355
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 16)	25,683,173	21,081,166
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению) (Примечание 18)	817,779	911,806
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	3,897,828	2,544,372
Финансовые обязательства		
Банковские займы и облигации (Примечание 22)	76,644,712	84,947,447
Прочие долгосрочные обязательства (без учета резерва по рекультивации и доходов будущих периодов) (Примечание 23)	121,327	125,892
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 24)	40,223,416	25,700,437
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая обязательства по договорам с покупателями, резервы по неиспользованным отпускам) (Примечание 25)	2,648,120	2,064,651

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

³ 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 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

невыполнения обязательств, за исключением контрагентов, для которых Группа признала резерв по сомнительным долгам.

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

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	Республика Казахстан	BB-	B	3,051,634	1,174,206
АО «Народный Банк Казахстана»	Республика Казахстан	BB+	BB+	37,522	734,658
АО «Bereke Bank»	Республика Казахстан	-	-	8,628	134,448
АО «Алтын Банк»	Республика Казахстан	-	BB+	1,575	1,222
АО «First Heartland Jýsan Bank»	Республика Казахстан	B	B+	949	10,908
Прочие	Республика Казахстан	-	-	1,398	1,233
				3,101,706	2,056,675

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Рыночный риск

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

Управление валютным риском

Доходы и расходы от курсовой разницы за 2023 г. составили 20,050,532 тыс. тенге и 6,738,241 тыс. тенге, соответственно (2022 г.: доходы и расходы от курсовой разницы составили 37,780,430 тыс. тенге и 45,299,751 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 2023 и 2022 гг., представлена следующим образом:

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы выданные	2,612,995	2,607,352	-	-
Кредиторская задолженность	-	(19,506)	(40)	(9,294)
Займы полученные	(1,204,584)	(1,532,528)	(44,047,211)	(60,770,957)

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы выданные	(522,599)	(521,470)	-	-
Кредиторская задолженность	-	3,901	8	1,859
Займы полученные	240,917	306,506	8,809,442	12,154,191
	(281,682)	(211,063)	8,809,450	12,156,050

Управление риском изменения процентных ставок

Группа подвержена незначительному риску изменения процентной ставки, поскольку Группа привлекла займы, полученные от ЕБРР, по ставке, подверженной корректировке на инфляцию. Риск управляет 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 2023 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 и 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	Итого
31 декабря 2023 г.					
Займы выданные	0%- 10.75%	3,263,095	89,633,877	-	92,896,972
Торговая дебиторская задолженность		25,683,173	-	-	25,683,173
Прочие текущие активы		817,779	-	-	817,779
Денежные средства, процентные	10.75%- 16.00%	3,192,268	-	-	3,192,268
Денежные средства, беспроцентные		1,054,319	-	-	1,054,319
		34,010,634	89,633,877	-	123,644,511
Займы и облигации	1.7%- 20.75%	(25,721,527)	(60,917,676)	(80,660)	(86,419,863)
Торговая кредиторская задолженность		(40,223,416)	-	-	(40,223,416)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(77,327)	(44,000)	(121,327)
Обязательства по аренде	15.00%	(320,719)	(756,570)	-	(1,077,289)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(2,648,120)	-	-	(2,648,120)
		(68,913,782)	(61,451,573)	(124,660)	(130,490,015)
		(34,903,148)	28,182,304	(124,660)	(6,845,504)
31 декабря 2022 г. (пересмотрено)⁴					
Займы выданные	0%- 10.75%	2,655,054	83,184,573	-	85,839,627
Торговая дебиторская задолженность		21,081,166	-	-	21,081,166
Прочие текущие активы		911,806	-	-	911,806
Денежные средства, процентные	8%-9.65%	1,784,304	-	-	1,784,304
Денежные средства, беспроцентные		760,068	-	-	760,068
		27,192,398	83,184,573	-	110,376,971
Займы и облигации	1.7%-16%	(93,152,347)	(14,735,621)	(716,762)	(108,604,730)
Торговая кредиторская задолженность		(25,700,437)	-	-	(25,700,437)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(81,892)	(44,000)	(125,892)
Обязательства по аренде	15.00%	(349,846)	(724,007)	-	(1,073,853)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(2,064,651)	-	-	(2,064,651)
		(121,267,281)	(15,541,520)	(760,762)	(137,569,563)
		(94,074,883)	67,643,053	(760,762)	(27,192,592)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

⁴ 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 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. 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 заемм и облигациям в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по заемм, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости, за исключением следующих:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
			Уровень		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	1	2	3
31 декабря 2023 г.					
Долгосрочные займы выданные	80,933,523	-	-	68,170,067	-
Краткосрочные займы выданные	3,263,095	-	-	2,748,495	-
Краткосрочные и долгосрочные банковские займы	-	74,727,419	-	71,016,962	-
Облигации	-	2,365,020	1,992,049	-	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

31 декабря 2022 г. (пересмотрено) ⁵	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень		
			1	2	3
Долгосрочные займы выданные	75,531,003	-	-	70,880,087	-
Краткосрочные займы выданные	2,607,352	-	-	2,458,168	-
Краткосрочные и долгосрочные банковские займы	-	94,431,801	-	90,284,279	-
Облигации	-	2,446,586	2,275,588	-	-

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31 декабря 2023 г. составили 11,689,616 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 13,014,788 тыс. тенге).

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 открытym для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытym 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.

⁵ 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 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2023 г. Practически 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2024 г. составляет 33,216,736 тыс. тенге (2023 г.: 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).

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. 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. 27 сентября 2023 г. были подписаны договоры с пересмотренным графиком до 27 декабря 2025 г. (Примечание 22). 9 февраля 2024 г. Арбитражный суд города Москвы вынес определение об оставлении искового заявления без рассмотрения.

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 оказывать 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 г. Компания погасила основной долг по займу от АО «Bereke Bank» на общую сумму 491,764 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 21,282 тыс. тенге.

В апреле 2024 г., Компания рефинансировала заем от АО «Forte Bank» с остатком задолженности на 31 декабря 2023 г. в сумме 3,073,778 тыс. тенге до 23 августа 2024 г. за счет средств кредитной линии по ранее заключенному с АО «Банк ЦентрКредит». Ставка вознаграждения 16% годовых.

В январе и апреле 2024 г., Компания погасила основной долг по займу от ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 2,058,346 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 2,178,268 тыс. тенге.

17 мая 2024 г. компания GBI Management FZE продала свою долю владения в АО МРЭК, равную 46.09%, ТОО «АСТ- Энерго Инвест».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Тарифы

19 января 2024 г. Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий утвердил приказ «О внесении изменений в Приказ № 200-Од от 25 декабря 2020 г.». Средний тариф по реализации услуг был повышен с 4,642.86 тенге/Гкал до 5,342.22 тенге/Гкал на услугу по производству тепловой энергии оказываемую ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ».

В марте 2024 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 8 тенге до 8,76 тенге за кВт/ч без учета НДС в рамках утвержденных тарифов на период 2023-2027 гг.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 14 июня 2024 г.