

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-78

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 15 июня 2022 г.

От имени руководства Группы:


Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор


Шарагаткызы А.
Финансовый директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного 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 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы, выданные связанным сторонам, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в сумме 72,513,542 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 70,134,268 тыс. тенге), доход по процентам, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 г. по данным займам, составил 5,445,834 тыс. тенге (2020 г.: 5,446,481 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 2021 и 2020 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». По нашим оценкам минимальное влияние этой ошибки на балансовую стоимость займов, выданных связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляет 70,128,483 тыс. тенге и 64,725,963 тыс. тенге. Соответственно, нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 и 2020 гг. завышена на 56,102,786 тыс. тенге и 51,780,770 тыс. тенге, соответственно, за вычетом эффекта налога на прибыль. При этом мы не смогли определить влияние этого искажения на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Как указано в Примечании 23, по состоянию на 31 декабря 2021 г., Группа классифицировала займы на сумму 52,352,612 тыс. тенге в составе долгосрочных обязательств в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров, по которым были нарушены некоторые условия (ковенанты). Согласно требованиям МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*, Группа должна классифицировать данные обязательства по займам как краткосрочные, поскольку Группа не получила подтверждения от кредиторов об их отказе от права требования досрочного погашения обязательств до конца года. Если бы Группа отразила займы в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, то текущая часть займов и облигаций и итоговые текущие обязательства были бы увеличены, а долгосрочная часть займов и облигаций и итоговые долгосрочные обязательства были бы уменьшены на 52,352,612 тыс. тенге, соответственно, а информация, раскрытая в примечаниях в отношении указанных показателей, была бы скорректирована аналогичным образом.

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. Как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила некоторые условия (ковенанты) кредитных соглашений с банками. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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



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



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

Алуа Есимбекова
Партнер проекта

15 июня 2022 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 2021 г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2021 г.	2020 г.
Выручка	6	175,468,226	143,467,728
Себестоимость продаж	7	(126,174,545)	(106,989,007)
Валовая прибыль		49,293,681	36,478,721
Общие и административные расходы	8	(10,073,525)	(9,066,778)
Расходы по реализации	9	(3,768,245)	(3,287,864)
Финансовые расходы	10	(11,664,244)	(11,132,343)
Финансовые доходы	11	6,042,308	5,824,931
Прочие доходы, нетто		297,772	70,414
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	30	(1,551,759)	5,079,044
ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ		28,575,988	23,966,125
Расходы по налогу на прибыль	13	(7,241,796)	(4,201,523)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		21,334,192	19,764,602
Прочий совокупный доход за год			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		178,671	290,771
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		178,671	290,771
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		21,512,863	20,055,373
<i>Прибыль, относящаяся к:</i>			
Собственникам Компании		19,864,918	18,970,896
Неконтролирующим долям	22	1,469,274	793,706
		21,334,192	19,764,602
<i>Итого совокупный доход, относящийся к:</i>			
Собственникам Компании		20,043,589	19,261,667
Неконтролирующим долям	22	1,469,274	793,706
		21,512,863	20,055,373

От имени руководства Группы:



Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан



Шапагаткызы А.
Финансовый директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	246,029,026	237,161,609
Активы в форме права пользования	15	1,063,509	-
Авансы выданные	16	1,237,599	441,296
Займы, выданные связанным сторонам	29	70,128,483	67,004,782
Прочие долгосрочные активы		767,416	732,623
Отложенные налоговые активы	13	282,825	289,075
Итого долгосрочные активы		319,508,858	305,629,385
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Торговая дебиторская задолженность	17	19,445,596	16,931,780
Товарно-материальные запасы	18	3,997,156	4,493,560
Займы, выданные связанным сторонам	29	2,385,059	3,129,486
Авансы выданные	16	1,073,930	591,530
Предоплата по налогу на прибыль		324,405	777,173
Прочие текущие активы	19	2,753,413	2,160,866
Денежные средства и их эквиваленты	20	5,873,166	4,028,566
Итого текущие активы		35,852,725	32,112,961
ИТОГО АКТИВЫ		355,361,583	337,742,346
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	21	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал	21	9,239,137	9,239,137
Резерв по пересчету иностранной валюты		800,582	621,911
Нераспределенная прибыль		156,682,000	136,817,082
Собственный капитал Участников Компании		178,358,123	158,314,534
Неконтролирующие доли	22	15,454,390	13,985,116
Итого собственный капитал		193,812,513	172,299,650
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	23	67,091,716	81,158,704
Отложенные налоговые обязательства	13	33,159,272	32,140,600
Обязательства по аренде	15	768,393	-
Прочие долгосрочные обязательства	24	3,090,003	3,133,024
Итого долгосрочные обязательства		104,109,384	116,432,328
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	23	24,413,682	18,939,003
Торговая кредиторская задолженность	25	16,392,948	14,118,363
Обязательства по аренде	15	346,631	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26	13,146,164	13,133,286
Прочие налоги к уплате	27	2,264,840	2,418,089
Налог на прибыль к уплате		875,421	401,627
Итого текущие обязательства		57,439,686	49,010,368
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		161,549,070	165,442,696
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		355,361,583	337,742,346

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Шапагаткызы А.
Финансовый директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал Участников Компании	Неконтролирующие доли	Итого
На 31 декабря 2019 г.	11,636,404	9,239,137	331,140	117,846,186	139,052,867	13,191,410	152,244,277
Чистая прибыль за год	-	-	-	18,970,896	18,970,896	793,706	19,764,602
Прочий совокупный доход за год	-	-	290,771	-	290,771	-	290,771
Итого совокупный доход за год	-	-	290,771	18,970,896	19,261,667	793,706	20,055,373
На 31 декабря 2020 г.	11,636,404	9,239,137	621,911	136,817,082	158,314,534	13,985,116	172,299,650
Чистая прибыль за год	-	-	-	19,864,918	19,864,918	1,469,274	21,334,192
Прочий совокупный доход за год	-	-	178,671	-	178,671	-	178,671
Итого совокупный доход за год	-	-	178,671	19,864,918	20,043,589	1,469,274	21,512,863
На 31 декабря 2021 г.	11,636,404	9,239,137	800,582	156,682,000	178,358,123	15,454,390	193,812,513

От имени руководства Группы:



Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан



Шапагаткызы А.
Финансовый директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2021 г.	2020 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация услуг и товаров		193,887,222	153,074,970
Прочие поступления		2,403,004	4,469,495
Итого поступление денежных средств		196,290,226	157,544,465
Платежи поставщикам за товары и услуги		(110,967,491)	(93,508,011)
Выплаты по заработной плате		(16,162,467)	(13,769,137)
Другие платежи в бюджет		(16,579,504)	(12,144,398)
Прочие выплаты		(2,768,357)	(2,877,546)
Итого выбытие денежных средств		(146,477,819)	(122,299,092)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до полученных и выплаченных процентов и налога на прибыль		49,812,407	35,245,373
Полученные проценты		245,778	156,789
Выплаты процентов по займам, облигациям и аренде		(10,029,831)	(9,747,604)
Налог на прибыль уплаченный		(5,153,454)	(4,027,664)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		34,874,900	21,626,894
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация основных средств		42,088	11,058
Возврат финансовой помощи выданной	29	3,481,486	-
Итого поступление денежных средств		3,523,574	11,058
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(23,593,823)	(17,052,626)
Приобретение нематериальных активов		(14,977)	(11,073)
Выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий		-	(1,101,151)
Выдача финансовой помощи третьей стороне		-	(91,000)
Вклад в денежные средства ограниченные в использовании		(833,000)	(179,047)
Прочие выплаты		-	(3,887)
Итого выбытие денежных средств		(24,441,800)	(18,438,784)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20,918,226)	(18,427,726)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2021 г.	2020 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение займов	23	31,201,374	21,950,000
Получение беспроцентных краткосрочных займов	23	2,259,940	1,987,900
Прочие поступления		15,360	-
Итого поступление денежных средств		33,476,674	23,937,900
Погашение займов и облигаций	23	(42,087,660)	(26,669,011)
Возврат беспроцентных краткосрочных займов	23	(3,257,000)	(765,000)
Платежи по аренде	15	(135,177)	-
Выплата дивидендов	21	(5,564)	(4,464)
Итого выбытие денежных средств		(45,485,401)	(27,438,475)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(12,008,727)	(3,500,575)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		1,947,947	(301,407)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		4,028,566	4,363,170
Влияние изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам		(2,852)	35,198
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(100,495)	(68,395)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	20	5,873,166	4,028,566

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Шапагаткызы А.
Финансовый директор

15 июня 2022 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. участниками Компании являются физические лица, граждане Республики Казахстан («РК») Идрисова М. К. с 99% долей владения и Исмаилова Ж. М. с 1% долей владения соответственно.

В связи с тем, что ряд предприятий Группы являются монополистами в области производства тепловой энергии в Карагандинской и Восточно-Казахстанской областях, снабжения тепловой энергией в Карагандинской области и передачи электрической энергии в Карагандинской, Туркестанской и Мангистауской областях, деятельность данных предприятий регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», а тарифы на данные услуги подлежат утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан («Комитет») (Примечание 31).

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

На 31 декабря 2021 г. общая численность сотрудников предприятий Группы составляет 8,555 человек (31 декабря 2020 г.: 8,695 человек).

Операционная среда

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Группы проанализировало влияние финансовых последствий COVID-19 на деятельность Группы и пришло к заключению, что несмотря на режим карантина и ограничительные меры, обусловленные влиянием COVID-19, Группа смогла сохранить финансовый результат и значения финансовых показателей на ожидаемом уровне.

Первоочередной задачей функционирования Группы является обеспечение надежного энергоснабжения предприятий, населения и социально-значимых объектов. Являясь системообразующим предприятием, обеспечивающим непрерывное энерго- и теплоснабжение потребителей Республики Казахстан, Группа не прекращала свою работу в течение всего периода ограничений, введенных на территории страны в связи с обострением эпидемиологической обстановки и не ожидает приостановки работы в будущем.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации».

Новые или пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.

Ожидается, что указанные стандарты и поправки, после их вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 21,586,961 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 16,897,407 тыс. тенге). При этом за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Группа сгенерировала чистую прибыль в сумме 21,334,192 тыс. тенге (2020 г.: 19,764,602 тыс. тенге), чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 34,874,900 тыс. тенге (2020 г.: 21,626,894 тыс. тенге).

Текущие обязательства в основном представлены текущей частью долгосрочных займов на сумму 24,413,682 тыс. тенге, торговой кредиторской задолженностью в сумме 16,392,948 тыс. тенге и прочей кредиторской задолженностью и начисленными обязательствами в сумме 13,146,164 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила некоторые условия (ковенанты), предусмотренные заключенными кредитными договорами с ПАО «Сбербанк России» и ДБ АО «Сбербанк России». Невыполнение ковенантов предполагает применение штрафных санкций к Группе, в том числе дает право кредиторам требовать досрочный возврат денежных средств по существующим обязательствам. На 31 декабря 2021 г. Группа не получила документы, подтверждающие отказ банков от права требования досрочного погашения обязательств от Группы. При этом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. ПАО «Сбербанк» и ДБ АО «Сбербанк России» проинформировали Группу о том, что банки не принимали решение о предъявлении штрафов, либо требования о досрочном возврате основной суммы долга и начисленных процентов. 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 23). Руководство Группы ведет переговоры о рефинансировании указанных займов с казахстанскими и иностранными банками, и на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, Группа получила коммерческие предложения о предоставлении финансирования.

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

Несмотря на существенную неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем, руководство считает, что Группа будет непрерывно

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

продолжать операционную деятельность, учитывая финансовую поддержку связанных сторон, а также планы рефинансирования от других коммерческих банков.

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

Принцип подготовки отчетности

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Функциональная валюта и валюта представления

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

Сделки в иностранной валюте

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обменный курс на конец года (в тенге)		
1 доллар США	431.67	420.71
1 российский рубль	5.77	5.65
1 евро	487.79	516.13
	2021 г.	2020 г.
Средний обменный курс за год (в тенге)		
1 доллар США	426.03	413.36
1 российский рубль	5.78	5.74
1 евро	504.04	471.81

Взаимозачет

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Неконтролирующие доли

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

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

Признание выручки

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

Реализация электро- и теплоэнергии

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

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

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

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Выручка от реализации услуг по поддержанию готовности электрической мощности

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

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

Доходы будущих периодов

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

Затраты по займам

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Вознаграждения сотрудникам

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Займы выданные

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Прочие текущие активы

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

Средства в кредитных учреждениях

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

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

Прекращение учета финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и облигации

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Прекращение учета финансового обязательства

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

Оценочные обязательства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Обязательства по восстановлению участка

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Дивиденды

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

Аренда

Группа как арендатор

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Офис и прочее

5 лет

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

Группа также применила следующие доступные упрощения практического характера:

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

Основные источники неопределенности в оценках

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

Обесценение активов

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

На основании проведенного анализа на 31 декабря 2021 г. индикаторов обесценения у предприятий Группы не было обнаружено.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обязательства по восстановлению участка

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(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 налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Ключевые операционные показатели	2021 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	52,592,569	29,128,998	93,204,365	542,294	-	175,468,226
Внутрисегментная выручка	25,459,091	24,765,770	28,743	528,873	(50,782,477)	-
Себестоимость продаж, всего	(54,057,111)	(34,300,039)	(88,423,260)	-	50,605,865	(126,174,545)
Валовая прибыль	23,994,549	19,594,729	4,809,848	1,071,167	(176,612)	49,293,681
Общие и административные расходы	(3,556,943)	(4,258,508)	(1,011,532)	(1,788,707)	542,165	(10,073,525)
Расходы по реализации	(12,012)	(1,551,709)	(2,232,419)	-	27,895	(3,768,245)
Финансовые расходы	(566,845)	(2,873,910)	(232,991)	(8,097,416)	106,918	(11,664,244)
Финансовые доходы	183,736	350,907	50,495	5,564,088	(106,918)	6,042,308
Прочие доходы и расходы, нетто	630,157	85,110	188,263	(212,310)	(393,448)	297,772
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	(413)	(130,552)	427	(1,421,221)	-	(1,551,759)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	20,672,229	11,216,067	1,572,091	(4,884,399)	-	28,575,988
Расходы по налогу на прибыль	(4,528,248)	(2,368,182)	(400,366)	55,000	-	(7,241,796)
Чистая прибыль/(убыток) за год	16,143,981	8,847,885	1,171,725	(4,829,399)	-	21,334,192
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	7,583,118	19,004,411	41,472	36,527	-	26,665,528
Износ основных средств	7,871,588	8,277,147	112,136	29,494	-	16,290,365

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Ключевые операционные показатели	2020 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	38,371,636	25,486,520	79,095,931	513,641	-	143,467,728
Внутрисегментная выручка	23,000,160	22,428,891	30,748	559,799	(46,019,598)	-
Себестоимость продаж, всего	(48,617,866)	(29,415,342)	(74,778,619)	-	45,822,820	(106,989,007)
Валовая прибыль	12,753,930	18,500,069	4,348,060	1,073,440	(196,778)	36,478,721
Общие и административные расходы	(3,676,729)	(3,394,437)	(1,842,843)	(728,184)	575,415	(9,066,778)
Расходы по реализации	(13,109)	(1,288,059)	(2,015,769)	-	29,073	(3,287,864)
Финансовые расходы	(966,050)	(2,361,197)	(108,909)	(7,829,797)	133,610	(11,132,343)
Финансовые доходы	89,989	198,410	84,890	5,585,252	(133,610)	5,824,931
Прочие доходы и расходы, нетто	451,929	(173,614)	251,717	(51,908)	(407,710)	70,414
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	329	(385,747)	144	5,464,318	-	5,079,044
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	8,640,289	11,095,425	717,290	3,513,121	-	23,966,125
Расходы по налогу на прибыль	(1,883,520)	(2,190,306)	(147,184)	19,487	-	(4,201,523)
Чистая прибыль за год	6,756,769	8,905,119	570,106	3,532,608	-	19,764,602
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	3,184,326	17,562,924	88,529	4,981	-	20,840,760
Износ основных средств	7,028,885	7,359,741	96,717	20,243	-	14,505,586

6. ВЫРУЧКА

	2021 г.	2020 г.
Продажа электрической энергии	117,071,047	91,455,040
Услуги по передаче электрической энергии	29,128,998	25,486,520
Услуги по продаже тепловой энергии	19,320,920	16,882,333
Доход от поддержания готовности электрической мощности	9,015,310	8,742,700
Продажа химически очищенной воды	373,142	364,070
Аренда зданий	36,647	43,480
Прочее	522,162	493,585
	175,468,226	143,467,728

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2021 г.	2020 г.
Материалы	27,820,979	25,558,311
Покупная электроэнергия	21,935,547	13,310,915
Износ и амортизация	16,070,856	14,350,702
Услуги по передаче электроэнергии, теплоэнергии и химически очищенной воды	13,711,398	13,731,653
Заработная плата и связанные с ней налоги	12,879,632	10,796,369
Покупная электроэнергия от РФЦ	10,998,572	8,587,488
Технологические потери при передаче электроэнергии	8,032,732	6,434,959
Затраты на диспетчеризацию и регулированию электроэнергии	3,019,394	2,915,332
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	2,653,794	2,881,996
Пользование водой	2,617,274	2,211,125
Ремонт	2,198,863	1,952,943
Транспортные расходы	930,257	785,122
Услуги по охране объектов	504,124	494,126
Налоги, за исключением налога на прибыль	435,482	518,325
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 26)	263,086	411,692
Прочее	2,102,555	2,047,949
	126,174,545	106,989,007

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	4,610,939	3,874,004
Налоги, за исключением налога на прибыль	2,762,462	2,525,372
Консультационные услуги	569,636	377,333
Износ и амортизация	383,372	232,898
Расходы по аренде	157,780	355,407
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 26)	150,002	229,495
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 17 и 19)	133,712	236,673
Транспортные расходы	118,745	99,746
Услуги по охране объектов	115,188	106,757
Материалы	114,344	126,271
Банковская комиссия	54,079	226,008
Штрафы и пени	44,352	43,216
Благотворительная помощь	23,545	46,742
Прочее	835,369	586,856
	10,073,525	9,066,778

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

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	2,443,784	2,074,266
Поддержка билингвой системы	627,321	603,696
Налоги, кроме налога на прибыль	149,400	152,599
Банковские услуги	138,124	109,943
Материалы	102,584	37,266
Расходы по аренде	23,111	128,081
Прочее	283,921	182,013
	3,768,245	3,287,864

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

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	10,644,857	10,216,424
Проценты по облигациям	632,341	798,009
Амортизация дисконта	167,185	353,942
Процентные расходы по обязательству по аренде (Примечание 15)	135,177	-
Расходы по приросту резерва по рекультивации золоотвала	104,602	36,685
Прочие финансовые расходы	73,261	52,065
За минусом капитализированных затрат (Примечание 23)	(93,179)	(324,782)
	11,664,244	11,132,343

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Доходы по процентам	5,445,834	5,446,481
Прочее	596,474	378,450
	6,042,308	5,824,931

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включают процентные доходы на сумму 5,402,520 тыс. тенге по займу, выданному связанной стороне АО «Ушкюю» (2020 г.: 5,402,520 тыс. тенге), и 43,314 тыс. тенге по займу связанной стороне Dragon Fortune PTE. LTD (2020 г.: 43,961 тыс. тенге) (Примечание 29).

12. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Место регистрации и деятельности	Доля владения/процент голосующих акций Группы	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 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 «Оңтүстік Жарық»	Снабжение электрической энергией потребителей в Туркестанской области и в городе Шымкент	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 «Шығыс Энерго»	Управление производственных предприятий	Республика Казахстан	100%	100%
Heat & Power Holding B.V. АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»	Управление производственных предприятий	Нидерланды	100%	100%
	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
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Данные о структуре Группы на отчетную дату представлены следующим образом:

	Количество дочерних предприятий в полной собственности	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Основная деятельность		
Производство тепловой энергии и электроэнергетики	4	4
Передача, распределение электроэнергии	2	2
Реализация тепловой энергии и электроэнергетики	4	4
Прочие	2	2
	12	12

АО «МРЭК» находится в неполной собственности Группы.

Дочернее предприятие в неполной собственности с существенными неконтролирующими долями

Год	Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доля участия и прав голоса неконтроли- рующих долей	Прибыль, отнесенная на неконтроли- рующие доли	Балансовая стоимость неконтроли- рующих долей
31 декабря 2021 г.	МРЭК	Республика Казахстан	47.37%	1,469,274	15,454,390
31 декабря 2020 г.	МРЭК	Республика Казахстан	47.37%	793,706	13,985,116

Более детальное движение по неконтролирующим долям участия приведено в Примечании 22.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные активы	3,354,267	3,849,845
Долгосрочные активы	55,527,418	53,851,246
Краткосрочные обязательства	(5,479,897)	(4,835,094)
Долгосрочные обязательства	(21,666,696)	(24,088,892)
Собственный капитал акционеров Компании	16,316,835	14,791,989
Неконтролирующие доли	15,454,390	13,985,116

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	2021 г.	2020 г.
Выручка	16,826,104	14,979,287
Расходы	(13,724,406)	(13,303,741)
Прибыль и итого совокупный доход за год	3,101,698	1,675,546
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к владельцам Компании	1,632,424	881,840
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к неконтролирующим долям	1,469,274	793,706
Прибыль и итого совокупный доход за год	3,101,698	1,675,546
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	7,868,518	4,848,974
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(4,924,359)	(2,237,726)
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности	(4,252,019)	(1,799,613)
Чистый (отток)/поступление денежных средств	(1,307,860)	811,635

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	6,177,473	3,461,403
Расходы по отложенному налогу	1,024,922	689,814
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	39,401	50,306
	7,241,796	4,201,523

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:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	28,575,988	23,966,125
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке	5,715,198	4,793,225
Использованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	(35,075)	(631,066)
Проценты, начисленные не идущие на вычет	222,806	-
Доход в налоговом учете от переуступки задолженности	641,768	-
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	39,401	50,306
Эффект невычитаемых расходов, связанных с нулевым тарифом	162,209	-
Прочие постоянные разницы	495,489	(10,942)
Расходы по налогу на прибыль	7,241,796	4,201,523

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	282,825	289,075
Отложенные налоговые обязательства	(33,159,272)	(32,140,600)
	(32,876,447)	(31,851,525)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общий налоговый эффект непризнанных налоговых убытков равен 2,158,945 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 2,194,020 тыс. тенге).

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	Отражено в прибыли или убытке	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы:			
Перенесенные налоговые убытки	4,894	(4,894)	-
Проценты к уплате	24,545	(19,466)	5,079
Обязательства по рекультивации	317,806	(16,583)	301,223
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	710,453	22,982	733,435
Резерв по неиспользованным отпускам	146,135	64,843	210,978
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	8,569	(7,207)	1,362
Налоги	42,249	8,115	50,364
Доходы будущих периодов	301,023	(88,276)	212,747
	1,555,674	(40,486)	1,515,188
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства	(32,882,546)	(1,177,680)	(34,060,226)
Начисленные расходы	(121,035)	37,587	(83,448)
Прочее	(403,618)	155,657	(247,961)
	(33,407,199)	(984,436)	(34,391,635)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства, нетто	(31,851,525)	(1,024,922)	(32,876,447)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	31 декабря 2019 г.	Отражено в прибыли или убытке	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы:			
Перенесенные налоговые убытки	4,894	-	4,894
Проценты к уплате	51,308	(26,763)	24,545
Обязательства по рекультивации	180,545	137,261	317,806
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	598,433	112,020	710,453
Резерв по неиспользованным отпускам	115,574	30,561	146,135
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	8,141	428	8,569
Налоги	22,102	20,147	42,249
Доходы будущих периодов	449,212	(148,189)	301,023
	1,430,209	125,465	1,155,674
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства	(32,356,729)	(525,817)	(32,882,546)
Начисленные расходы	(158,829)	37,794	(121,035)
Прочее	(76,362)	(327,256)	(403,618)
	(32,591,920)	(815,279)	(33,407,199)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства, нетто	(31,161,711)	(689,814)	(31,851,525)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	2,980,465	53,323,411	213,094,057	4,478,163	1,051,718	28,377,164	303,304,978
Поступления	1,552	5,502	335,395	1,309,603	40,868	19,147,840	20,840,760
Выбытия	-	(75,023)	(679,105)	(53,878)	(13,234)	(712,888)	(1,534,128)
Изменения в оценках	-	359,953	-	-	-	-	359,953
Внутренние переводы	-	5,421,724	17,697,021	8,051	164,586	(23,291,382)	-
На 31 декабря 2020 г.	2,982,017	59,035,567	230,447,368	5,741,939	1,243,938	23,520,734	322,971,563
Поступления	135,320	15,495	456,136	857,535	32,141	23,822,403	25,319,030
Выбытия	(48)	(68,960)	(601,407)	(75,445)	(5,922)	(111,949)	(863,731)
Изменения в оценках	-	348,222	-	-	-	-	348,222
Внутренние переводы	-	5,786,500	18,784,651	61,539	4,809	(24,637,499)	-
На 31 декабря 2021 г.	3,117,289	65,116,824	249,086,748	6,585,568	1,274,966	22,593,689	347,775,084
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2019 г.	-	(13,039,196)	(56,226,982)	(2,284,909)	(402,439)	(260,290)	(72,213,816)
Начислено за год	-	(2,518,928)	(11,453,313)	(399,214)	(134,131)	-	(14,505,586)
Выбытия	-	69,863	668,901	43,217	11,400	-	793,381
Обесценение	-	-	-	-	-	116,067	116,067
На 31 декабря 2020 г.	-	(15,488,261)	(67,011,394)	(2,640,906)	(525,170)	(144,223)	(85,809,954)
Начислено за год	-	(3,182,593)	(12,469,229)	(502,040)	(135,531)	-	(16,289,393)
Выбытия	-	21,822	288,672	37,563	5,232	-	353,289
Внутренние переводы	-	-	7,043	(6,924)	(119)	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	(18,649,032)	(79,184,908)	(3,112,307)	(655,588)	(144,223)	(101,746,058)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 г.	3,117,289	46,467,792	169,901,840	3,473,261	619,378	22,449,466	246,029,026
На 31 декабря 2020 г.	2,982,017	43,547,306	163,435,974	3,101,033	718,768	23,376,511	237,161,609

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 г. Группа в лице дочерних предприятий АО «МРЭК», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Қарағанды Жарық» завершила объекты незавершенного строительства, включающие строительство подстанций, линий электропередач, модернизацию, реконструкцию и ремонт оборудования, в результате чего в состав основных средств были переведены объекты на общую сумму 24,637,499 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. работы по наращиванию дамб 3-ей секции золоотвала №2 Карагандинской ТЭЦ-3 завершены, объекты введены в эксплуатацию.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Группа капитализировала в состав основных средств проценты на сумму 93,179 тыс. тенге и 324,782 тыс. тенге, соответственно (Примечание 10). За 2021 и 2020 гг. средняя ставка капитализации составила 11.6%.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 6,919,225 тыс. тенге и 5,107,846 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные средства Группы, балансовой стоимостью 89,146,319 тыс. тенге и 91,382,346 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ПАО «Сбербанк России», ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 23).

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Стоимость	Здания и сооружения	Итого
На 1 января 2021 г.	-	-
Поступления	1,315,623	1,315,623
На 31 декабря 2021 г.	1,315,623	1,315,623
Накопленная амортизация		
На 1 января 2021 г.	-	-
Начисления	(252,114)	(252,114)
На 31 декабря 2021 г.	(252,114)	(252,114)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020 г.	-	-
На 31 декабря 2021 г.	1,063,509	1,063,509

Поступления активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 1,315,623 тыс. тенге (2020 г.: 0 тенге).

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

	2021 г.	2020 г.
Анализ по срокам погашения		
В течение одного года	346,631	-
От года до двух лет	346,631	-
От двух до трех лет	346,631	-
От трех до четырех лет	346,631	-
От четырех до пяти лет	14,673	-
Итого арендные платежи	1,401,197	-
За вычетом неполученных процентов	(286,173)	-
Итого обязательства по аренде	1,115,024	-
За вычетом краткосрочной части	(346,631)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	768,393	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Процентные расходы по обязательствам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 135,177 тыс. тенге (2020 г.: 0 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:

	2021 г.	2020 г.
По состоянию на 1 января	-	-
Поступления	1,315,623	-
Погашение обязательств по аренде	(200,599)	-
Процентные расходы	135,177	-
Проценты уплаченные	(135,177)	-
По состоянию на 31 декабря	1,115,024	-

Срок аренды производственных и офисных помещений составляет до 5 лет.

Денежные потоки по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 335,776 тыс. тенге, из которых 200,599 тыс. тенге включены в состав выплат по вознаграждениям в отчете о движении денежных средств.

Все арендные обязательства выражены в тенге.

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы на приобретение долгосрочных активов	1,013,652	983
Авансы на капитальный ремонт основных средств	223,947	440,313
	1,237,599	441,296

Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы под поставку материалов и прочих активов	806,035	346,079
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	317,208	286,959
Резерв по сомнительным долгам	(49,313)	(41,508)
	1,073,930	591,530

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение резерва по сомнительным долгам по краткосрочным авансам представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(41,508)	-
Начислено за год	(7,805)	(41,508)
Резерв по сомнительным долгам на конец года	(49,313)	(41,508)

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	21,999,266	19,307,361
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2,553,670)	(2,375,581)
	19,445,596	16,931,780

31 декабря 2021 г.	Итого	Не просроченная	Просроченная		
			до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
Валовая балансовая стоимость	21,999,266	298,538	19,978,084	795,307	927,337
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	-	6.40%	43.82%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,553,670)	-	(1,277,858)	(348,475)	(927,337)
Балансовая стоимость	19,445,596	298,538	18,700,226	446,832	-

31 декабря 2020 г.	Итого	Не просроченная	Просроченная		
			до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
Валовая балансовая стоимость	19,307,361	220,813	17,757,239	506,672	822,637
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	-	7.84%	31.80%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,375,581)	-	(1,391,842)	(161,102)	(822,637)
Балансовая стоимость	16,931,780	220,813	16,365,397	345,570	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(2,375,581)	(1,864,147)
Начислено за год (Примечание 8)	(917,675)	(2,389,528)
Списано за год	94,036	13,947
Восстановлено за год (Примечание 8)	645,550	1,864,147
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(2,553,670)	(2,375,581)

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 120 дней резервы по сомнительным долгам отражаются, исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагента.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	2,028,958	1,937,574
Топливо	1,372,528	1,920,273
Запасные части	517,673	597,219
Товары для перепродажи	4,521	4,480
Прочее	179,952	136,838
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(106,476)	(102,824)
	3,997,156	4,493,560

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

	2021 г.	2020 г.
Резерв на начало года	(102,824)	(80,960)
Начислено за год	(4,849)	(23,193)
Списано за год	1,197	1,329
Резерв на конец года	(106,476)	(102,824)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые активы:		
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,169,151	328,150
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	411,019	631,512
Краткосрочные предоставленные займы	142,005	467,000
Прочие текущие финансовые активы	444,767	389,456
	2,166,942	1,816,118
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(548,322)	(686,735)
	1,618,620	1,129,383
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	1,091,830	979,194
Расходы будущих периодов	42,963	52,289
	1,134,793	1,031,483
	2,753,413	2,160,866

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по на начало года	(686,735)	(975,443)
Восстановлено за год (Примечание 8)	138,413	288,708
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(548,322)	(686,735)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства, ограниченные в использовании, представлены средствами на счете обслуживания займа от ЕБРР и неснижаемым остатком на депозитных счетах в АО «Банк ЦентрКредит» и АО «First Heartland Jusan Bank» с балансом 317,151 тыс. тенге, 802,000 тыс. тенге и 50,000 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: на счете обслуживания займа от ЕБРР и неснижаемым остатком на депозитном счете в АО «Банк ЦентрКредит» с балансом 308,150 тыс. тенге и 20,000 тыс. тенге, соответственно). Денежные средства на счете обслуживания займа предназначены для уплаты основного долга и процентов по займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые активы в составе прочих текущих активов в основном были выражены в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	5,371,957	3,314,283
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	272,884	397,202
Денежные средства в пути, в тенге	208,804	247,806
Денежные средства в кассе, в тенге	36,876	78,590
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(17,355)	(9,315)
	5,873,166	4,028,566

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства на сберегательных счетах в основном представлены депозитами в ДБ АО «Сбербанк России» и АО «АТФ Банк» (Примечание 32). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. данные депозиты выражены в тенге и размещены с процентной ставкой 8-9.65% и 7.5-8.0%, 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.

21. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге. Доли каждого из участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
Участник	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие	Сумма, в тыс. тенге	Долевое участие
Идрисова М. К.	11,636,403	99%	11,636,403	99%
Исмаилова Ж. М.	1	1%	1	1%
	11,636,404	100%	11,636,404	100%

В течение 2021 и 2020 гг. дивиденды по итогам 2020 и 2019 гг., соответственно, не начислялись и не выплачивались.

В 2021 г. дочернее предприятие, АО «МРЭК», выплатило дивиденды по привилегированным акциям в размере 5,564 тыс. тенге (2020 г.: 4,464 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал в размере 9,239,137 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 гг. сформировался в период с 2008 по 2011 гг. в результате сделок по приобретению 100% долей владения в ТОО «Қарағанды Жарық», ТОО «Энергопоток», ТОО «Караганда Энергоцентр», при которых сумма приобретения превышала баланс чистых идентифицируемых активов, а также в результате привлечения беспроцентного долгосрочного финансирования от связанных сторон.

22. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	2021 г.	2020 г.
На начало года	13,985,116	13,191,410
Доля прибыли за год	1,469,274	793,706
На конец года	15,454,390	13,985,116

Более подробная информация об операциях дочерних предприятий с существенной неконтролирующей долей представлена в Примечании 12.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

23. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	Валюта	Ставка	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	10.75%-11.50%	60,404,743	61,318,092
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	11.50-12.50%	9,398,822	10,868,089
		11.91 %		
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	(плавающая) - 13.38%	12,551,033	9,356,180
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7%	2,902,126	6,771,627
Облигации выпущенные	Тенге	8%-15%	2,732,958	4,353,159
Облигации выпущенные	Доллары США	8%	-	3,340,901
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Доллары США	1.7%	1,715,888	1,951,043
Прочие займы	Тенге	13%	315,221	363,366
Начисленные проценты			1,725,376	1,938,182
			91,746,167	100,260,639
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита			(240,769)	(162,932)
			91,505,398	100,097,707
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение одного года			(24,413,682)	(18,939,003)
Долгосрочная часть займов и облигаций			67,091,716	81,158,704

Банковские займы и выпущенные облигации подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
По требованию или в течение одного года	24,413,682	18,939,003
От одного года до двух лет	25,713,054	13,649,745
От двух до трех лет	22,338,143	25,901,188
От трех до пяти лет включительно	16,452,878	38,687,056
Более пяти лет	2,828,410	3,083,647
	91,746,167	100,260,639

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

ПАО «Сбербанк России»

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

- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 24 месяцев (Договор 1), с целью предоставления займа АО «Ушкую» (ранее - АО «Ансаган Петролеум»), связанной стороне (Примечание 29), для дальнейшего рефинансирования ранее привлеченных займов АО «Ушкую».
- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 11.5% годовых, сроком до 84 месяцев (Договор 2), с целью рефинансирования вышеуказанной кредитной линии по Договору 1. Период доступности по данному Договору 2 – до 14 июня 2020 г.
- В размере не более 1,320,000 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 60 месяцев (Договор 3), с целью предоставления займов дочерним компаниям для финансирования инвестиционных затрат.

В течение 2020 г. Группа рефинансировала заем по Договору 1 на сумму 55,104,000 тыс. тенге (9,600,000 тыс. российских рублей) за счет средств кредитной линии по Договору 2, в результате чего срок погашения займа был продлен до 14 мая 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остаток задолженности по данным договорам составил 53,176,320 тыс. тенге и 54,240,000 тыс. тенге, соответственно.

51% доли участия в уставном капитале материнской Компании, принадлежащей Идрисовой М. К., и 1% доли участия, принадлежащей Исмаиловой Ж. М., а также 100% доли участия материнской Компании в ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Қарағанды Жарық» переданы в качестве обеспечения исполнения обязательств по данным договорам. Залоговым обеспечением по данному займу также выступают основные средства ТОО «Караганда Энергоцентр», которые также выступают залоговым обеспечением и по займу от АО «Банк Развития Казахстана». Кроме того, были предоставлены гарантии физическими лицами - Идрисова Д. А. и Идрисовой М. К.

20 ноября 2019 г. Группа получила денежные средства в рамках Договора 3 в размере 6,057,620 тыс. тенге (1,000,961 тыс. российских рублей). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., сумма погашенных процентов составила 702,720 тыс. тенге (2020 г.: 660,072 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остаток задолженности по данному договору составил 7,228,423 тыс. тенге и 7,078,092 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

ДБ АО «Сбербанк России»

9 октября 2020 г., Группа в лице материнской Компании, открыла возобновляемую кредитную линию и получила первый транш от ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 5,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и оказания финансовой помощи дочерним компаниям, с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5% годовых. Срок каждого транша не должен превышать 12 месяцев и не должен превышать срок займа. Общий срок займа до 9 октября 2023 г., включительно. Залоговым обеспечением по данному займу являются основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» с балансовой стоимостью 19,618,281 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 19,561,234 тыс. тенге) (Примечание 14). Кроме того, были предоставлены гарантии физических лиц - Идрисова Д. А. и Идрисовой М. К. По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаток задолженности по данному договору составил 5,000,000 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 5,000,000 тыс. тенге).

По договору займа от 10 марта 2017 г., полученному Группой в лице материнской Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остаток задолженности составил 2,458,822 тыс. тенге и 3,442,351 тыс. тенге, соответственно. Залоговым обеспечением по данному займу является 70% долей участия Компании в ТОО «Шығыс Энерго» и Heat & Power Holding B.V., основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» балансовой стоимостью 19,618,281 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 19,561,234 тыс. тенге) (Примечание 14). Кроме того, были предоставлены гарантии физическими лицами - Идрисова Д. А. и Идрисовой М. К. Целевым назначением займа является приобретение 100 % доли ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ». Срок действия договора до 10 марта 2024 г. Ставка вознаграждения по займу составляет 12.5%.

По договору займа от 26 июня 2018 г., в 2021 г. дочернее предприятие, ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ», полностью погасило основной долг в сумме 1,025,738 тыс. тенге (2020 г.: 2,804,176 тыс. тенге) и начисленные вознаграждения в сумме 22,307 тыс. тенге (2020 г.: 290,559 тыс. тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остаток задолженности по договору займа с ТОО «Энергопоток» составил 1,000,000 тыс. тенге и 650,000 тыс. тенге, соответственно. Целевым назначением займа является пополнение оборотных средств сроком на 12 месяцев, со ставкой вознаграждения 11.5%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

АО «Банк Развития Казахстана»

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остаток задолженности по договору займа с ТОО «Караганда Энергоцентр» составил 2,902,126 тыс. тенге и 6,771,627 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства ТОО «Караганда Энергоцентр» с балансовой стоимостью 55,812,129 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 56,427,956 тыс. тенге) выступали обеспечением по обязательствам Группы перед АО «Банк Развития Казахстана». Целевым назначением займа является финансирование инвестиционного проекта по строительству энергетического блока на общую сумму 200,000 тыс. долларов США. Кредитная линия предусматривает лимит финансирования в размере 135,000 тыс. долларов США на покрытие аккредитива для целей оплаты по договору на строительство энергетического блока с ФК China Machinery Engineering Corporation сроком на 10 лет до 2022 г. Ставка вознаграждения по займу 7%.

21 февраля 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия, ТОО «Караганда Энергоцентр», заключило дополнительные соглашения к договорам залога имущества с АО «Банк Развития Казахстана», согласно которым действие договоров залога основных средств ТОО «Караганда Энергоцентр», заключенных в целях обеспечения обязательств Группы перед АО «Банк Развития Казахстана» по кредитной линии от 19 июня 2012 г., распространяется на обеспечение обязательств ТОО «YDD Corporation», которое является связанной стороной, перед АО «Банк Развития Казахстана» по соглашению об открытии кредитной линии, заключенному 16 февраля 2018 г. на сумму 24,120,000 тыс. тенге (Примечание 31).

Гарантами займов ТОО «Караганда Энергоцентр», полученных от АО «Банк Развития Казахстана» и ДБ АО «Сбербанк России» выступают ТОО «Казахстанские коммунальные системы», ТОО «Караганды Жарык», Идрисов Д. А., Идрисова М. К.

АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития»

16 марта 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия АО «МРЭК», заключила кредитный договор с АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (далее – «ЕБРР») на предоставление финансирования на сумму 12,300,000 тыс. тенге из обычных ресурсов банка (процентная ставка за 2021 г.: 11.91%) и 5,300,000 долларов США из средств специального Фонда Зеленого Климата (процентная ставка – 1.7%), администрируемого ЕБРР. На 31 декабря 2021 г. вся сумма по кредитному договору была освоена (невыбранная сумма на 31 декабря 2020 г.: 1,300,000 тыс. тенге).

7 сентября 2021 г. АО «МРЭК» заключило кредитный договор с ЕБРР на сумму до 4,900,000 тыс. тенге на 7 лет. В качестве объекта залога - единый технологический комплекс Бузачинского района электрических сетей на сумму 13,715,909 тыс. тенге. Цель данного кредита – рефинансирование 8-го выпуска облигаций от 2015 г. Процентная ставка по кредитному договору составляет 13.38 % годовых. В декабре 2021 г. была произведена выборка на сумму 4,541,999 тыс. тенге, оставшаяся невыбранная сумма была отменена.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Сумма начисленных вознаграждений за 2021 г. составила 1,176,713 тыс. тенге, из которых 93,179 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (2020 г.: 272,688 тыс. тенге были полностью капитализированы в стоимость основных средств). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа в лице дочернего предприятия, АО «МРЭК» погасило основной долг и проценты на сумму 1,751,797 тыс. тенге и 1,772,079 тыс. тенге, соответственно (1,795,149 тыс. тенге и 1,649,803 тыс. тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы, полученные из обычных ресурсов и из специального Фонда Зеленого Климата составили 12,551,033 тыс. тенге и 1,715,888 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2020 г.: 9,356,180 тыс. тенге и 1,951,043 тыс. тенге, соответственно).

Займы от потребителей

Прочие займы включают в себя займы приобретенного дочернего предприятия АО «МРЭК». В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г., АО «МРЭК» получило средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Эти средства являются беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати пяти лет. Полученные от клиентов средства первоначально признаны по их справедливой стоимости, определенной с применением метода эффективной ставки процента по преобладающей рыночной ставке (2009 г.: 16%, 2008 г.: 16% и 2007 г.: 12%), впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости в части долгосрочных займов. Сумма займов от потребителей по подключению дополнительной мощности по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 315,221 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 363,366 тыс. тенге). Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве доходов будущих периодов (Примечание 24).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Облигации выпущенные

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Предприятие Группы	Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Биржи	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТОО «ККС»	15%-ые облигации в тенге	2021 г.	Казахстанская фондовая биржа	-	856,744
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 6-го выпуска в тенге	2023 г.	Казахстанская фондовая биржа	572,634	1,402,508
АО «МРЭК»	9%-ые облигации 7-го выпуска в тенге	2024 г.	Казахстанская фондовая биржа	2,160,324	2,093,907
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 8-го выпуска, деноминированные в долларах США	2025 г.	Казахстанская фондовая биржа	-	3,340,901
	Итого выпущенные долговые ценные бумаги			2,732,958	7,694,060
	Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			-	856,744
	Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			2,732,958	6,837,316
				2,732,958	7,694,060

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. начисленные проценты по облигациям составили 600,213 тыс. тенге (2020 г.: 669,497 тыс. тенге). Денежные средства от размещения облигаций данных выпусков были направлены на реализацию инвестиционной программы АО «МРЭК». В течение 2021 г. Группа выплатила проценты держателям облигаций на сумму 710,267 тыс. тенге (2020 г.: 672,384 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа не имела просрочек по выплатам основного долга и процентов по займам и облигациям.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	1 января 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 г.
Займы	92,379,107	(4,827,143)	1,220,476	88,772,440
Облигации выпущенные	7,718,600	(6,059,143)	1,073,501	2,732,958
Беспроцентные краткосрочные займы (Примечание 26)	7,041,320	(997,060)	-	6,044,260
Обязательства по аренде (Примечание 15)	-	(135,177)	1,250,201	1,115,024
Дивиденды (Примечание 21)	-	(5,564)	5,564	-
	107,139,027	(12,024,087)	3,549,742	98,664,682

	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
Займы	101,789,981	(4,719,011)	(4,691,863)	92,379,107
Облигации выпущенные	7,669,183	-	49,417	7,718,600
Беспроцентные краткосрочные займы (Примечание 26)	5,818,420	1,222,900	-	7,041,320
Дивиденды (Примечание 21)	-	(4,464)	4,464	-
	115,277,584	(3,500,575)	(4,637,982)	107,139,027

- (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. Сумма задолженности Группы по таким займам на 31 декабря 2021 г. составила 64,032,258 тыс. тенге, из них в краткосрочной части 11,679,646 тыс. тенге, в долгосрочной 52,352,612 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 65,968,699 тыс. тенге, из них в краткосрочной части 4,361,385 тыс. тенге, в долгосрочной 61,607,314 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила некоторые условия кредитных соглашений с ПАО «Сбербанк России» №6650 и №6773 от 15 мая 2018 г. и ДБ АО «Сбербанк России» №17-11791-01-КЛ/1 от 29 марта 2017 г. В соответствии с условиями кредитных соглашений, банки имеют право требования досрочного погашения всей суммы займа, в случае нарушения условий. На 31 декабря 2021 г. Группа не получила подтверждения от банков об отказе от права требования досрочного погашения обязательств от Группы. При этом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. ПАО «Сбербанк» и ДБ АО «Сбербанк России» проинформировали Группу о том,

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

что банки не принимали решение о предъявлении штрафов, либо требования о досрочном возврате основной суммы долга и начисленных процентов (Примечание 3).

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие долгосрочные финансовые обязательства:		
Обязательства по дополнительной мощности	-	56,315
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	127,460	82,847
	127,460	139,162
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства:		
Резерв по рекультивации	1,657,842	1,589,038
Доходы будущих периодов	1,304,701	1,404,824
	2,962,543	2,993,862
	3,090,003	3,133,024

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

Руководство Группы каждый год проводит анализ оценки суммы оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства по рекультивацию нарушенных земель. В результате этого в 2020 и 2021 гг. ожидаемая величина затрат и срока рекультивации увеличилась по сравнению с предыдущими.

В течение 2021 г. на 1 и 2 секциях Золоотвала ТЭЦ-3 ТОО «КЭЦ» работы по рекультивации были полностью завершены, а также были завершены работы по строительству 3 секции Золоотвала ТЭЦ-3, в результате чего данная секция была введена в эксплуатацию.

На 31 декабря 2021 г. доходы будущих периодов в основном представлены займами от потребителей АО «МРЭК» по соглашению на сумму 1,130,864 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,197,993 тыс. тенге) (Примечание 23).

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 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих видах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За товары и услуги	10,211,259	8,053,091
За основные средства	6,181,689	6,065,272
	16,392,948	14,118,363

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
В тенге	16,370,081	13,908,299
В долларах США	1,120	142,481
В российских рублях	21,747	67,583
	16,392,948	14,118,363

26. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые обязательства:		
Беспроцентные краткосрочные займы	6,044,260	7,041,320
Заработная плата к выплате	979,717	907,690
Прочая кредиторская задолженность	1,200,816	474,164
	8,224,793	8,423,174
Прочие нефинансовые обязательства:		
Обязательства по договорам с покупателями	3,886,197	3,829,697
Резерв по неиспользованным отпускам	1,035,174	880,415
	4,921,371	4,710,112
	13,146,164	13,133,286

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. беспроцентные краткосрочные займы были привлечены для финансирования оборотного капитала Группы и, в основном, включали займы следующий компаний: ТОО «Караганда ЭнергоСбыт» в сумме 3,851,303 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 3,201,303 тыс. тенге), ТОО «Югэнергоимпульс» в сумме 871,016 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,758,400 тыс. тенге), ТОО «Гарант Энерго» в сумме 756,000 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 788,000 тыс. тенге), ТОО «Энергосбыт 21» в сумме 20,000 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 553,000 тыс. тенге) и прочие компании.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря обязательства по договорам с покупателями в разрезе видов деятельности представлены ниже. Данные обязательства, в последующем, будут признаны в составе выручки.

Обязательства по договорам с покупателями в разрезе видов деятельности	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Продажа электрической энергии	2,411,998	2,816,266
Передача электрической энергии	1,385,951	1,009,998
Продажа тепловой энергии	84,067	197
Прочее	4,181	3,236
	3,886,197	3,829,697

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Резерв по неиспользованным отпускам на начало года	(880,415)	(671,564)
Начислено за год (Примечания 7 и 8)	(413,088)	(641,187)
Списано за год	258,329	432,336
Резерв по неиспользованным отпускам на конец года	(1,035,174)	(880,415)

Финансовые обязательства в составе прочей кредиторской задолженности выражены в тенге. Прочая кредиторская задолженность в основном представлена обеспечением под исполнение обязательств по договору.

27. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	1,363,228	1,633,996
Обязательства по пенсионным отчислениям	256,864	212,872
Индивидуальный подоходный налог	170,236	143,168
Прочие налоги	474,512	428,053
	2,264,840	2,418,089

28. 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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

заработной платы, однако в соответствии с Казахстанским законодательством с 1 января 2016 г. отчисления каждого работника не должны превышать 212,500 тенге в месяц (2020 г.: 212,500 тенге в месяц). Эти суммы списываются в расход по мере возникновения. Выплаты в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работника и включаются в прочие затраты по выплате заработной платы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

29. 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 2021 и 2020 гг., приводится ниже.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 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	2021 г.	7,122,164	-	7,122,164
	2020 г.	4,440,067	-	4,440,067
Приобретение товаров и услуг	2021 г.	-	349,356	349,356
	2020 г.	-	374,040	374,040

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение 2021 г. Группа осуществляла продажу электроэнергии связанным сторонам и аренду офисных помещений от связанных сторон.

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Участника	Прочие связанные стороны	Итого
	31 декабря 2021 г.	2,716,190	-	2,716,190
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	1,939,570	-	1,939,570
	31 декабря 2021 г.	(204,734)	-	(204,734)
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря 2020 г.	(178,787)	-	(178,787)
	31 декабря 2021 г.	-	372,762	372,762
Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	-	631,512	631,512
	31 декабря 2021 г.		(372,762)	(372,762)
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря 2020 г.	-	(631,512)	(631,512)
	31 декабря 2021 г.		11,837	11,837
Прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	-	8,492	8,492

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

Займы, выданные связанным сторонам

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Ушкуну» (ранее - АО «Ансаган Петролеум»)	Тенге	0%, 10.75%	14 мая 2023 г.	70,128,483	64,725,963
Мустафин Д. Е.	Тенге	0%	ноябрь 2021 г.	-	3,129,486
Dragon Fortune PTE. LTD	Доллар США	2.00%	18 декабря 2022 г.	2,385,059	2,278,819
				72,513,542	70,134,268
За вычетом текущей части займа, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(2,385,059)	(3,129,486)
Долгосрочная часть займов				70,128,483	67,004,782

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия, Heat and Power Holding B.V., выдала заём связанной стороне (Dragon Fortune PTE. LTD) в размере 5,100 тыс. долларов США, на основании договора займа от 29 декабря 2017 г., со ставкой вознаграждения 2% годовых. Согласно договору переуступки права требования от 18 февраля 2021 г. Heat and Power Holding B.V. уступил право требования по займу Материнской компании. Процентный доход за 2021 г. по данному займу составил 43,314 тыс. тенге (2020 г.: 43,961 тыс. тенге) (Примечание 11).

В течение 2018 г. Компания выдала заем АО «Ушкюю» в размере 50,256,000 тыс. тенге. Процентный доход за 2021 г. по данному займу составил 5,402,520 тыс. тенге (2020 г.: 5,402,520 тыс. тенге) (Примечание 11). Данный заем с остатком на 31 декабря 2021 г. в размере 70,128,483 тыс. тенге был изначально выдан в 2018 г. сроком на 2 года со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, в целях погашения текущей задолженности по займам АО «Ушкюю». В 2021 г. Группа подписала дополнительные соглашения о продлении срока погашения займа до 14 мая 2023 г.

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

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

Прочие операции

По состоянию на 31 декабря 2021 г. беспроцентная финансовая помощь, выданная связанной стороне, супругу участника Компании, Идрисову Д. А., была полностью погашена (31 декабря 2020 г.: 61,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. беспроцентная финансовая помощь, выданная связанной стороне, которая контролируется супругом участника Компании, ТОО «Ordabasy Group», была полностью погашена (31 декабря 2020 г.: 60,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. беспроцентная финансовая помощь, выданная связанной стороне, где участником выступает Идрисова М.К., ТОО «Ордабасы Шракат», была полностью погашена (31 декабря 2020 г.: 65,000 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составило 586,082 тыс. тенге и 324,104 тыс. тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, в основном, состоит из расходов по заработной плате и премий.

30. 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 2020 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы состоит из уставного капитала, неконтролирующих долей, дополнительно оплаченного капитала, нераспределенной прибыли и резервов (Примечания 21 и 22).

Основные положения учетной политики

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Займы выданные	72,513,542	70,134,268
Торговая дебиторская задолженность	19,445,596	16,931,780
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению)	1,618,620	1,129,383
Денежные средства и их эквиваленты	5,873,166	4,028,566
Финансовые обязательства		
Банковские займы (текущая и долгосрочная части)	91,505,398	100,097,707
Прочие долгосрочные обязательства	127,460	139,162
Торговая кредиторская задолженность	16,392,948	14,118,363
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая авансы полученные, резервы по неиспользованным отпускам)	8,224,793	8,423,174

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 29), торговой дебиторской задолженности (Примечание 17), денежным средствам и депозитам в банках (Примечание 20) и прочим текущим активам. Группа не ожидает от своих контрагентов невыполнения обязательств, за исключением контрагентов, для которых Группа признала резерв по сомнительным долгам.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
ДБ АО «Сбербанк России»	Республика Казахстан	BB+	BB+	5,525,062	2,454,685
АО «АТФ Банк»	Республика Казахстан	B-	B-	-	1,211,798
АО «Народный Банк Казахстана»	Республика Казахстан	BB+	BB	23,767	35,418
АО «Банк ЦентрКредит»	Республика Казахстан	B	B	67,313	5,820
АО «Алтын Банк»	Республика Казахстан	BB+	BBB-	1,697	2,575
АО «First Heartland Jysan Bank»	Республика Казахстан	B+	B-	26,440	86
Прочие	Республика Казахстан	-	-	562	1,103
				5,644,841	3,711,485

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

Рыночный риск

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

Управление валютным риском

Доходы и расходы от курсовой разницы за 2021 г. составили 5,668,927 тыс. тенге и 7,220,686 тыс. тенге, соответственно (2020 г.: доходы и расходы от курсовой разницы составили 11,466,751 тыс. тенге и 6,387,707 тыс. тенге, соответственно), в основном образовавшиеся вследствие переоценки обязательств по займам и облигациям в иностранной валюте по курсу на отчетную дату.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость займов, выданных и полученных, кредиторской задолженности и денежных средств Группы, выраженных в иностранной валюте, а также облигаций, деноминированные в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлена следующим образом:

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные	2,385,059	2,278,819	-	-
Кредиторская задолженность	(1,120)	(142,481)	(21,747)	(67,583)
Облигации, деноминированные в долларах США	-	(3,340,901)	-	-
Займы полученные	(1,715,888)	(1,951,043)	(60,404,743)	(61,318,092)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

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

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

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные	(477,012)	(455,764)	-	-
Кредиторская задолженность	224	28,496	4,349	13,517
Облигации, деноминированные в долларах США	-	668,180	-	-
Займы полученные	343,178	390,209	12,080,949	12,263,618
	(133,610)	631,121	12,085,298	12,277,135

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Управление риском изменения процентных ставок

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

Управление риском ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Процент- ная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Неопреде- ленный срок погашения ¹	Итого
31 декабря 2021 г.						
Займы выданные	0%-10.75%	2,432,760	77,782,053	-	-	80,214,813
Торговая дебиторская задолженность		19,445,596	-	-	2,553,670	21,999,266
Прочие текущие активы		1,618,620	-	-	548,322	2,166,942
Денежные средства, процентные	8%-9.65%	5,354,602	-	-	17,355	5,371,957
Денежные средства, беспроцентные		518,564	-	-	-	518,564
		29,370,142	77,782,053	-	3,119,347	110,271,542
Займы и облигации	1.7%-15%	(25,949,578)	(68,849,447)	(3,635,698)	-	(98,434,723)
Торговая кредиторская задолженность		(16,392,948)	-	-	-	(16,392,948)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(127,460)	-	-	(127,460)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(8,224,793)	-	-	-	(8,224,793)
		(50,567,319)	(68,976,907)	(3,635,698)	-	(123,179,924)
		(21,197,177)	(8,805,146)	(3,635,698)	3,119,347	(12,908,382)
	Процент- ная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Неопреде- ленный срок погашения ¹	Итого
31 декабря 2020 г.						
Займы выданные	0%-10.75%	3,129,486	74,701,285	-	-	77,830,771
Торговая дебиторская задолженность		16,931,780	-	-	2,375,581	19,307,361
Прочие текущие активы		1,129,383	-	-	-	1,129,383
Денежные средства, процентные	8.0%- 11.25%	3,304,968	-	-	9,315	3,314,283
Денежные средства, беспроцентные		723,598	-	-	-	723,598
		25,219,215	74,701,285	-	2,384,896	102,305,396
Займы и облигации	1.7%-15%	(26,047,345)	(95,860,847)	(6,283,698)	-	(128,191,890)
Торговая кредиторская задолженность		(14,118,363)	-	-	-	(14,118,363)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(139,162)	-	-	(139,162)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(8,423,174)	-	-	-	(8,423,174)
		(48,588,882)	(96,000,009)	(6,283,698)	-	(150,872,589)
		(23,369,667)	(21,298,724)	(6,283,698)	2,384,896	(48,567,193)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости, за исключением следующих:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Долгосрочные займы выданные (Уровень 2)	70,128,483	67,248,572
Краткосрочные займы выданные (Уровень 2)	2,385,059	2,277,527
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Долгосрочные банковские займы и облигации (Уровень 2)	(91,505,398)	(88,990,453)
	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Долгосрочные займы выданные (Уровень 2)	67,004,782	58,060,215
Краткосрочные займы выданные (Уровень 2)	3,129,486	3,003,054
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Долгосрочные банковские займы и облигации (Уровень 2)	(100,097,707)	(97,419,871)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств, включенных в категорию 2-уровня иерархии, была определена в соответствии с общепринятыми методиками расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, где наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, которая отражает кредитный риск контрагентов.

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31 декабря 2021 г. составили 980,024 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 707,630 тыс. тенге). В течение 1 квартала 2022 г. заключены договора на капитальные ремонты в сумме 1,993,703 тыс. тенге.

В рамках сделки купли-продажи акций АО «МРЭК», 20 сентября 2017 г. Группой, совместно с крупным акционером АО «МРЭК», ТОО «KBI Energy», был заключен договор купли-продажи с АО «Самрук-Энерго» по выкупу облигаций МРЭК 6-го выпуска в количестве 1,253,250 тыс. штук облигаций (по 626,625 тыс. штук каждому покупателю), принадлежащих АО «Самрук-Энерго». Сумма по договору составила 1,538,402 тыс. тенге и должна быть уплачена равными траншами в течение 2021-2023 гг. Данное обязательство не учитывалось при определении суммы возмещения, так как право собственности на данные облигации переходит к покупателю с момента начала оплаты покупной цены, а именно начиная с 2021 г. В течение 2021 г. была выкуплена вторая часть облигаций в количестве 156,656 тыс. штук каждым покупателем. Покупная цена составила 192,300 тыс. тенге. Разницу между покупной и номинальной стоимостью облигаций Группа отразила в отчете о прибылях и убытках. В последующие годы Группа совместно с ТОО «KBI Energy», будет продолжать выкупать облигации равными траншами до 2023 г.

Налогообложение и правовая среда

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Эти факторы создают в Республике Казахстан более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

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

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

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 2021 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Регулирование деятельности

Деятельность дочерних предприятий ТОО «Караганда Энергоцентр», ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ», ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт», 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 2021 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 2021 г. составляет 21,625,068 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 23).

Основные средства в сумме 24,120,000 тыс. тенге. дочернего предприятия ТОО «Караганда Энергоцентр» были заложены в рамках дополнительного соглашения к договорам залога имущества с АО «Банк Развития Казахстана», в целях обеспечения обязательств Группы перед АО «Банк Развития Казахстана» по кредитной линии от 19 июня 2012 г., которое также распространяет свое действие на обеспечение обязательств ТОО «YDD Corporation» (Примечание 23).

Судебные иски

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

В январе 2022 г. Группой в лице дочернего предприятия ТОО «Онтустик Жарык Транзит» был согласован с Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий тариф на услуги передачи электроэнергии с 6.41 тенге до 7.25 тенге за кВт/ч без учета НДС в рамках утвержденных тарифов на период 2016-2022 г.

16 февраля 2022 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 установлен в размере 3,473.96 тенге/Гкал на услугу по производству тепловой энергии оказываемую ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ».

В связи с вводом с 1 июля 2021 г. механизма сквозной надбавки на поддержку использования ВИЭ 24 июня 2021 г. Министерство Энергетики Республики Казахстан внесло изменения в Приказ от 14 декабря 2018 г. №514 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию». С 1 января 2022 г. отпускная цена ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» составила предельный тариф 8.48 тенге/кВтч с учетом надбавки ВИЭ 1.58 тенге/кВтч в размере 10.06 тенге/кВтч.

Займы и денежные средства

8 февраля 2022 г. Группа, в лице дочернего предприятия ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт», погасила обязательства по договору банковского займа (Овердрафт) с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 940,000 тыс. тенге. 31 марта 2022 г. агентством Moody's был отозван кредитный рейтинг ДБ АО «Сбербанк». Группа перевела все денежные средства, за исключением неснижаемого остатка, со счетов ДБ АО «Сбербанк» на счета в АО «Народный банк Казахстана» и АО «Банк ЦентрКредит».

События января 2022 г. в Казахстане

В начале января 2022 г. в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам.

Данные обстоятельства привели к значительной волатильности российского рубля и оказали влияние на тенге. Так, 16 марта курс тенге по отношению к доллару США достигал 512.19 тенге/доллар США (рост на 18.7% с начала года). На дату утверждения финансовой отчетности курс составил 435.92 тенге/доллар США.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической 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.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 15 июня 2022 г.