

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12-13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-75

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 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:

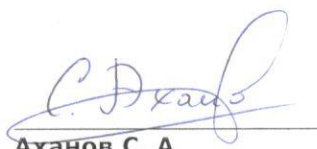
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 28 мая 2020 г.

От имени руководства Группы:


Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

28 мая 2020 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Аханов С. А.
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Займы, выданные связанным сторонам, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 г. в сумме 64,481,008 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 58,511,332 тыс. тенге), доход по процентам, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 г., по данным займам составил 5,442,384 тыс. тенге (2018 г.: 3,224,923 тыс. тенге). Компания не провела оценку справедливой стоимости данных займов по состоянию на дату их первоначального признания и не оценила величину ожидаемых кредитных убытков на 31 декабря 2019 и 2018 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость данных займов, выданных связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 и 2018 гг.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит 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 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2019 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 71,735,598 тыс. тенге.

Текущие обязательства включают займы на сумму 71,877,493 тыс. тенге, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с даты данной консолидированной финансовой отчетности. Способность Группы к погашению данных обязательств определялась, в значительной степени, наличием у Группы возможности их полного или частичного рефинансирования или пролонгации.

Как указано в Примечании 22, условия кредитов, полученных от ряда банков, предусматривают финансовые и нефинансовые ковенанты, несоблюдение которых предоставляет кредиторам право требования досрочного погашения долга. Сумма задолженности по данным кредитам, включенная в состав долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 г., составила 11,042,179 тыс. тенге.

Руководство Группы заранее подготовило прогноз финансового положения и финансовых результатов за 2019 год, проанализировало выполнение нефинансовых ковенантов, и пришло к выводу, что Группа не сможет соблюсти некоторые из них. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2019 года, Группа получила от кредиторов согласие об их отказе от права требования досрочного погашения долга в связи с невыполнением некоторых ковенантов.

Как раскрыто в Примечании 3, Группа оценивает, что последствия COVID-19 не окажут существенного негативного влияния на финансовые результаты деятельности Группы в 2020 году, и в частности на потоки денежных средств от операционной деятельности, которые являются одним из

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры по анализу риска ликвидности были, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и выводов руководства Группы и включали следующее:

- анализ оценки руководством применимости принципа непрерывности деятельности, а также планов погашения текущих обязательств;
- проверку корректности классификации активов и обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных;
- анализ негативных прогнозных сценариев, влияющих на ликвидность Группы и способность погашать обязательства, включая способность генерировать достаточный уровень денежных потоков от операционной деятельности для обслуживания займов и их своевременного погашения;
- анализ текущих и ожидаемых событий и условий, включая финансовые и операционные, вызванные последствиями COVID-19, которые могли бы оказать значительное негативное влияние на ликвидность Группы;
- оценку иных внешних факторов, свидетельствующих о неблагоприятных условиях и событиях;
- проверку документов, подтверждающих доступность финансирования, в т.ч. действующих кредитных соглашений, переписку с финансовыми институтами и анализ фактических сделок по рефинансированию или пролонгации займов в 2020 году;
- анализ условий кредитных договоров и соответствующих ковенантов;
- проверку расчета финансовых ковенантов на предмет математической точности, а также выполнения нефинансовых ковенантов;
- проверку писем-подтверждений от банков об отказе от права требования досрочного погашения долга в связи с несоблюдением

источников покрытия разрыва ликвидности Группы в 2020 году.

В связи с указанными выше обстоятельствами, требуются критические суждения руководства в отношении оценки достаточности ликвидных активов Группы и ее способности погашать текущие обязательства в должное время. Планы руководства в отношении данного вопроса описаны в Примечании 3.

Учитывая, что риск ликвидности оказывает значительное влияние на способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также оценку связанной с такой способностью неопределенности, данный вопрос был одним из ключевых для нашего аудита.

некоторых ковенантов по состоянию на 31 декабря 2019 года;

- проверку полноты и корректности информации, раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности.

Учет операции по приобретению основных средств, предусматривающей неденежный компонент возмещения

Как указано в Примечании 14 Группа в лице АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» приобрела основные средства у несвязанной стороны на условиях частично денежной и частично неденежной форм оплаты. Неденежная форма оплаты представляла собой обязательства Группы организовать и оплатить выполнение строительно-монтажных работ на объектах продавца силами сторонней организации и транспортировать электроэнергию определенным потребителям по нулевому тарифу до конца марта 2020 г.

Группа признала приобретенные основные средства по справедливой стоимости, определенной независимым внешним оценщиком на дату приобретения. Данная величина была распределена между компонентами вознаграждения, включая обязательства Группы организовать и оплатить выполнение строительно-монтажных работ и транспортировать электроэнергию.

В силу применения руководством Группы существенных суждений в отношении учета данной сделки, оценки справедливой стоимости основных средств, а также распределения между компонентами вознаграждения, мы определили данный вопрос, как ключевой для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении проверки корректности учета данной сделки, а также обоснованности суждений, примененных руководством Группы при определении справедливой стоимости приобретенных основных средств, включали следующее:

- анализ условий договора на приобретение основных средств и экономического содержания данной сделки, а также проверку соответствия использованного Группой порядка учета данной сделки требованиям МСФО;
 - оценку компетентности и объективности внешнего независимого оценщика;
 - ознакомление с отчетом независимого внешнего оценщика и проверку уместности методов оценки. Оценка была сделана на основании затратного и доходного подходов. Мы проверили соответствие методов оценки Международным Стандартам Оценки;
 - оценку уместности основных допущений независимого внешнего оценщика и проверку соответствия данных допущений имеющимся доказательствам;
 - проверку корректности учета результатов оценки;
 - проверку обоснованности и точности распределения стоимости приобретенных основных средств между неденежными компонентами вознаграждения;
 - проверку точности и полноты раскрытия данной операции в консолидированной финансовой отчетности Группы.
-

Прочая информация

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

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

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство 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 Группы.

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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 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.

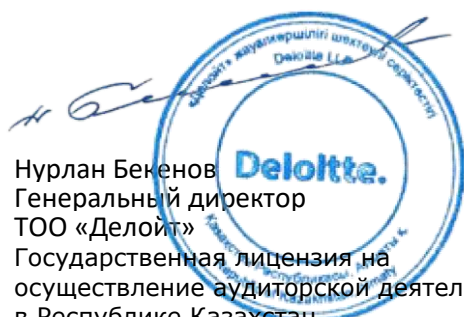
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

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

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



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



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

Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.

28 мая 2020 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 2019 г.
(в тыс. тенге)**

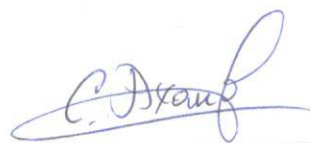
	Примечания	2019 г.	2018 г.
Выручка	6	134,469,242	128,639,008
Себестоимость продаж	7	(97,223,720)	(91,928,630)
Валовая прибыль		37,245,522	36,710,378
Общие и административные расходы	8	(9,120,755)	(8,537,171)
Расходы по реализации	9	(2,910,741)	(2,664,901)
Финансовые расходы	10	(9,812,009)	(8,631,683)
Финансовые доходы	11	5,752,203	3,687,716
Прочие доходы, нетто		535,983	676,690
Убыток от курсовой разницы, нетто	29	(6,685,027)	(3,316,643)
ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		15,005,176	17,924,386
Расходы по подоходному налогу	13	(4,394,367)	(4,324,836)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		10,610,809	13,599,550
Прочий совокупный доход за год			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		65,989	265,151
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		65,989	265,151
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		10,676,798	13,864,701
<i>Прибыль, относящаяся к:</i>			
Собственникам Компании		8,366,583	12,731,185
Неконтролирующим долям	21	2,244,226	868,365
		10,610,809	13,599,550
<i>Итого совокупный доход, относящийся к:</i>			
Собственникам Компании		8,432,572	12,996,336
Неконтролирующим долям	21	2,244,226	868,365
		10,676,798	13,864,701

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

28 мая 2020 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Аханов С. А.
Финансовый директор

28 мая 2020 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	231,091,162	215,004,134
Авансы выданные	15	2,127,506	1,905,698
Займы, выданные связанным сторонам	28	61,351,522	58,511,332
Прочие долгосрочные активы		835,592	1,030,162
Отложенные налоговые активы	13	167,068	101,879
Итого долгосрочные активы		295,572,850	276,553,205
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Торговая дебиторская задолженность	16	12,197,346	10,082,632
Товарно-материальные запасы	17	4,101,448	4,194,232
Займы, выданные связанным сторонам	28	3,129,486	-
Авансы выданные	15	452,973	1,103,116
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		361,847	527,282
Прочие текущие активы	18	1,938,904	1,896,114
Денежные средства и их эквиваленты	19	4,363,170	5,458,604
Итого текущие активы		26,545,174	23,261,980
ИТОГО АКТИВЫ		322,118,024	299,815,185
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал	20	9,239,137	9,239,137
Резерв курсовых разниц		331,140	265,151
Нераспределенная прибыль		117,846,186	109,479,603
Собственный капитал участников материнской компании		139,052,867	130,620,295
Неконтролирующие доли	21	13,191,410	10,947,184
Итого собственный капитал		152,244,277	141,567,479
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	37,581,671	92,414,556
Отложенные налоговые обязательства	13	31,328,779	30,361,273
Прочие долгосрочные обязательства	23	2,682,525	3,057,173
Итого долгосрочные обязательства		71,592,975	125,833,002
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	71,877,493	14,055,724
Торговая кредиторская задолженность	24	11,992,472	8,492,942
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	12,215,664	7,919,908
Прочие налоги к уплате	26	1,692,887	1,759,318
Корпоративный подоходный налог к уплате		502,256	186,812
Итого текущие обязательства		98,280,772	32,414,704
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		169,873,747	158,247,706
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		322,118,024	299,815,185

От имени руководства Группы:

Дйтжанов Н. Е.
Генеральный директор

28 мая 2020 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Аханов С. А.
Финансовый директор

28 мая 2020 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 2019 г.**

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал участников материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого
На 31 декабря 2017 г.	11,636,404	9,239,137	-	96,714,432	117,589,973	11,514,800	129,104,773
Эффект применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	-	-	-	(1,387,077)	(1,387,077)	(14,918)	(1,401,995)
Пересчитанное сальдо на 01 января 2018 г.	11,636,404	9,239,137	-	95,327,355	116,202,896	11,499,882	127,702,778
Чистая прибыль за год	-	-	-	12,731,185	12,731,185	868,365	13,599,550
Прочий совокупный доход за год	-	-	265,151	-	265,151	-	265,151
Итого совокупный доход за год	-	-	265,151	12,731,185	12,996,336	868,365	13,864,701
Корректировка, возникающая в результате изменения неконтролирующей доли участия	-	-	-	1,421,063	1,421,063	(1,421,063)	-
На 31 декабря 2018 г.	11,636,404	9,239,137	265,151	109,479,603	130,620,295	10,947,184	141,567,479
Чистая прибыль за год	-	-	-	8,366,583	8,366,583	2,244,226	10,610,809
Прочий совокупный доход за год	-	-	65,989	-	65,989	-	65,989
Итого совокупный доход за год	-	-	65,989	8,366,583	8,432,572	2,244,226	10,676,798
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

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

28 мая 2020 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Аханов С. А.
Финансовый директор

28 мая 2020 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 2019 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2019 г.	2018 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация услуг и товаров		146,402,097	138,865,328
Прочие поступления		1,637,524	2,083,942
Итого поступление денежных средств		148,039,621	140,949,270
Платежи поставщикам за товары и услуги		(82,142,361)	(78,273,105)
Выплаты по заработной плате		(12,947,407)	(11,652,464)
Другие платежи в бюджет		(10,870,312)	(10,708,690)
Прочие выплаты		(3,337,886)	(3,991,236)
Итого выбытие денежных средств		(109,297,966)	(104,625,495)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до полученных и выплаченных вознаграждений и корпоративного подоходного налога		38,741,655	36,323,775
Полученные вознаграждения		248,761	274,552
Выплаты вознаграждения по займам и облигациям		(8,796,479)	(7,131,984)
Корпоративный подоходный налог		(3,052,762)	(2,586,231)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		27,141,175	26,880,112
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация основных средств		53,468	161,848
Возврат займов выданных		-	166,250
Реализация дочернего предприятия		-	543,456
Прочие поступления		-	595,884
Итого поступление денежных средств		53,468	1,467,438
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(26,545,625)	(20,440,335)
Приобретение нематериальных активов		(9,845)	(23,289)
Выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий		(1,014,334)	(1,181,312)
Прочие выплаты		-	(10,709)
Итого выбытие денежных средств		(27,569,804)	(21,655,645)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(27,516,336)	(20,188,207)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2019 г.	2018 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение финансовой помощи	22	3,747,000	2,367,003
Получение займов	22	22,907,620	82,919,316
Прочие поступления		217,949	-
Итого поступление денежных средств		26,872,569	85,286,319
Погашение займов	22	(26,681,485)	(35,710,827)
Погашение облигаций	22	-	(1,500,000)
Выдача займа предприятию под общим контролем	28	(500,000)	(51,941,315)
Выдача финансовой помощи связанной стороне		-	(2,980,466)
Возврат финансовой помощи полученной	22	(20,000)	(776,384)
Выплата дивидендов	20	(6,700)	(22,923)
Прочие выбытия		(255,000)	(179,620)
Итого выбытие денежных средств		(27,463,185)	(93,111,535)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(590,616)	(7,825,216)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(965,777)	(1,133,311)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	19	5,458,604	6,496,398
Влияние изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам		22,537	(66,978)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(152,194)	162,495
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	19	4,363,170	5,458,604

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

28 мая 2020 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Аханов С. А.
Финансовый директор

28 мая 2020 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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной деятельностью Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания», ТОО «ККС») 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.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» было образовано и зарегистрировано в Департаменте Юстиции г. Алматы 3 ноября 2008 г. Дата последней перерегистрации 26 декабря 2014 г. в Управлении юстиции Есильского района Департамента Юстиции г. Астаны.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 30).

Юридическое название Компании	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы»
Юридический адрес	ул. Кунаева 14/3, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
Бизнес-идентификационный номер	БИН 081140000288

На 31 декабря 2019 г. общая численность сотрудников предприятий Группы составляет 8,584 человек (31 декабря 2018 г.: 8,575 человек).

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

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный КМСФО в январе 2016 г.), который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. МСФО (IFRS) 16 вносит значительные изменения в учете арендатора в отношении существовавших ранее разделений на операционную и финансовую аренду. На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились. Подробная информация в отношении новых требований стандарта указана в Примечании 3. Эффект применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы раскрыт ниже.

Датой первоначального применения МСФО (IFRS) 16 Группой является 1 января 2019 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, в соответствии с которым сравнительная информация не пересматривается, и кумулятивный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 представляется как корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли.

(а) Влияние нового определения договора аренды

На дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 Группа воспользовалась упрощением практического характера, которое позволяет не анализировать повторно, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Таким образом, Группа будет применять настоящий стандарт в отношении договоров, которые до 1 января 2019 г. были идентифицированы как договоры аренды с применением положений МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*».

Изменение определения договора аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, являются ли отдельные компоненты договора арендой, исходя из того, получает ли покупатель право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение, что отличается от акцента на «рисках и выгодах» в предыдущих стандартах МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4.

Группа применяет определение договора аренды и соответствующие указания, изложенные в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 г. или после этой даты. При подготовке к первоначальному применению МСФО (IFRS) 16 Группа осуществила проект перехода. Проект показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению договора аренды для Группы.

(b) Влияние на учет арендатора

(i) Предшествующая операционная аренда

МСФО (IFRS) 16 изменяет порядок учета Группой договоров аренды, ранее классифицированных в качестве операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и отражавшихся вне баланса.

В рамках применения МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (за исключением указанных ниже) Группа:

- (а) отражает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении, первоначально оцениваемые по приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- (б) отражает амортизацию активов в форме права пользования и процентов по обязательствам по аренде в прибылях или убытках;
- (в) разделяет общую сумму уплаченных денежных средств на основную сумму (представленную в составе операционной деятельности) и проценты (представленные в составе финансовой деятельности) в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Стимулирующие платежи по аренде (например, период без арендной платы) отражаются как часть оценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 17 они приводили к отражению стимулирующего платежа по аренде, амортизируемого как уменьшение расходов по аренде, как правило, на линейной основе.

Согласно МСФО (IFRS) 16 проверка активов в форме права пользования на предмет обесценения проводится в соответствии с МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов с низкой стоимостью Группа решила отражать расходы по аренде на линейной основе в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Эти расходы представлены в составе

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

административных расходов, расходах по реализации и иных видах расходов за период, в зависимости от функции использования арендуемого актива.

(с) Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Тем не менее, МСФО (IFRS) 16 изменил и расширил требования к раскрытию информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, связанными с остаточной долей участия в арендованных основных средствах.

Согласно МСФО (IFRS) 16 промежуточный арендодатель учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Промежуточный арендодатель должен классифицировать субаренду как финансовую аренду либо операционную аренду с учетом актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды (а не базового актива, как это предусмотрено в МСФО (IAS) 17).

(d) Финансовое влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16

Группа заключила ряд договоров на пользование земельными участками для установки на них линий электропередач и прочего оборудования на срок до 49 лет. На основании анализа руководство Группы пришло к выводу, что данные договоры отвечают определению аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Плата за пользование землей в большинстве договоров рассчитывается исходя из суммы земельного налога, установленного на текущий момент Налоговым Кодексом Республики Казахстан. Ставка земельного налога не фиксирована и может быть законодательно изменена в течение срока договоров, а ее изменение не зависит от индекса либо от другого рыночного показателя. Соответственно, руководство Группы пришло к выводу, что плата за пользование землей не является фиксированной, а представляет собой переменные платежи, которые не включаются в оценку обязательства по аренде или актива в форме права пользования в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 16.

В отношении тех договоров на пользование земельными участками, в соответствии с которыми плата за пользование землей не подвязана к земельному налогу и является фиксированной либо зависит от индекса (уровня инфляции), рассчитанная первоначальная стоимость актива на право пользования оказалась несущественной по состоянию на начало и конец 2019 г., и не было существенного эффекта от применения положений МСФО (IFRS) 16 в отношении данных контрактов на финансовые показатели на 1 января и 31 декабря 2019 г.

Группа также заключила краткосрочные договора аренды автотранспорта и помещений в 2019 г., на срок, не превышающий один год. Арендные платежи по данным договорам были признаны в составе административных расходов периода на сумму 374,773 тыс. тенге, а также в расходах по реализации в сумме 116,862 тыс. тенге (Примечание 8).

Группа также является арендодателем. Группа сдает в аренду офисные помещения на годовой срок. Сумма дохода от аренды за 2019 г. составляет 43,648 тыс. тенге (2018 г.: 37,749 тыс. тенге). Доход от аренды отражен в составе прочих доходов периода.

Стандарты, не оказывающие влияние на финансовую отчетность

В текущем году Группа применила ряд поправок к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»	Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 9 в текущем году. Поправки к МСФО (IAS) 9 разъясняют, что в целях оценки соответствия условия предоплаты условию платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов (SPPI), сторона, использующая данный вариант, может уплатить или получить разумную компенсацию, независимо от причины внесения предоплаты. Иными словами, финансовые активы с условиями предоплаты с отрицательной компенсацией могут пройти тест характеристик денежных потоков (SPPI test), что не приведет к их автоматическому исключению из этой категории.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов «Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»»	Группа впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» Поправки разъясняют, что Группа должна признавать последствия налогов на прибыль по дивидендам в составе прибыли или убытка, прочем совокупном доходе или капитале в соответствии с классификацией при первоначальном признании операций, которые сгенерировали распределенную прибыль. Это требование применяется независимо от того, применяются ли разные ставки налога к распределенной и нераспределенной прибыли. МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Поправками разъясняется, что если заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив готов к предполагаемому использованию или продаже, то в этом случае при расчете ставки капитализации по заемным средствам общего назначения такой заем включается в состав заемных средств общего назначения.
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	В текущем году Группа впервые применила КРМФО (IFRIC) 23. КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. В соответствии с Разъяснением, Группа обязана: <ul style="list-style-type: none">• Установить, каким образом необходимо выполнить оценку неопределенных налоговых позиций: по отдельности или в совокупности;• Оценить, высока ли вероятность того, что налоговый орган согласится с порядком налогового учета, который организация применила или планирует применить при составлении налоговой декларации, в ситуации неопределенности:<ul style="list-style-type: none">• Если ответ положительный, то налоговая позиция должна быть определена в соответствии с порядком налогового учета, который Группа применила или планирует применить при подготовке налоговой декларации.• В противном случае, Группа должна отражать влияние неопределенности при определении своей налоговой позиции либо на основе наиболее вероятной суммы, либо на основе метода ожидаемой стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Новые или пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности, еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 "Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных" (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.)³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»¹;
- Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г., с возможностью досрочного применения;

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения;

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г., с возможностью досрочного применения;

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 71,735,598 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 9,152,724 тыс. тенге). При этом по состоянию на 31 декабря 2019 г. нераспределенная прибыль составила 117,846,186 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 109,479,603 тыс. тенге), и за 2019 г. Группа сгенерировала чистую прибыль в сумме 10,610,809 тыс. тенге (2018 г.: 13,599,550 тыс. тенге), чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 27,141,175 тыс. тенге (2018 г.: 26,880,112).

Текущие обязательства в основном представлены текущей частью долгосрочных займов на сумму 71,877,493 тыс. тенге и торговой кредиторской задолженностью в сумме 11,992,472 тыс. тенге. Основываясь на предыдущем опыте, Группа сможет, при необходимости, согласовать сроки погашения задолженности с кредиторами. Также, Группа имеет возможность, в случае необходимости, рефинансировать график платежей по кредитам и привлечь дополнительное долгосрочное финансирование. Руководство Группы отслеживает на регулярной основе соответствие Группы всем существенным условиям договоров займов, а также способность предприятий Группы своевременно осуществлять выплаты по займам.

Группа рефинансировала займ по договору №6649 с остатком задолженности на 31 декабря 2019 г. в сумме 59,232,000 тыс. тенге (9,600,000 тыс. российских рублей) до 14 мая 2025 года за счет средств кредитной линии по договору №6773, ранее заключенному с ПАО

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Сбербанк. Также, 27 февраля 2020 г. ТОО «КЖС» заключило Договор банковского займа (Овердрафт) с ДБ АО «Сбербанк России» на предоставление возобновляемой кредитной линии в размере 1,000,000 тыс. тенге. Овердрафт был предоставлен с целью пополнения оборотных средств (Примечание 31).

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, займы, доступные кредитные средства, ожидаемые тарифы, а также другие факторы, имеющие влияние на возможность удовлетворения обязательств перед кредиторами. Руководство Группы оценило свои потребности в денежных средствах, включая обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы проанализировало влияние финансовых последствий COVID-19 на деятельность Группы, прогнозирует некоторое снижение выручки за счет временной приостановки или снижения объемов деятельности ряда промышленных предприятий, но по оценке руководства это влияние не будет существенным и не повлияет на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Группа будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Принцип подготовки отчетности

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

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. 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 долевыми инструментами, 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 — котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

- 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.

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. 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 следующего:

- курсовые разницы 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;
- курсовые разницы по операциям хеджирования отдельных валютных рисков (см. ниже в подразделе по финансовым инструментам или учету хеджирования); а также
- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно в ближайшем будущем (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в иностранные подразделения), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент продажи или частичной продажи чистых инвестиций.

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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обменный курс на конец года (в тенге)		
1 доллар США	381,18	384.20
1 российский рубль	6,17	5.52
1 евро	426,85	439.37
	2019 г.	2018 г.
Средний обменный курс за год (в тенге)		
1 доллар США	382,87	344.90
1 российский рубль	5,92	5.50
1 евро	428,63	406.77

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 или 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в 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.

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

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 материнской компании.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Возмещение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного возмещения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

Условное возмещение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее возмещение, переданное по сделке объединения бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного возмещения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвилла. Корректировки периода оценки – это корректировки, возникающие при появлении дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного возмещения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного возмещения. Условное возмещение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Условное возмещение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты по справедливой стоимости с отражением разницы в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнеса ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенной дочерней организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях или убытках. Суммы переоценки доли в приобретенной дочерней организации до даты получения контроля, учитываемые в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, если такой подход должен был бы применяться при выбытии этой доли.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнесов не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнесов, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочерней организации, все ее активы и обязательства реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующей доли в бывшей дочерней организации после продажи.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из а) остаточной стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Признание выручки

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, подлежащие передаче третьим сторонам (например, за вычетом возмещаемых налогов).

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

Группа получает выручку от производства, передачи и распределения электроэнергии и тепловой энергии, снабжения электроэнергией и тепловой энергией и производства химически очищенной воды. Выручка признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость реализованных объемов электроэнергии, тепловой энергии и химически очищенной воды). Основой для начисления выручки по регулируемым услугам являются тарифы, утверждаемые Комитетом.

Выручка от прочих услуг признается в течение периода и оценивается методом результатов.

Доходы будущих периодов

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. дочернее предприятие АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»¹, над которым Группа приобрела контроль в 2018 г., в предыдущие периоды получало средства от клиентов 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.

Займы

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

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время (квалифицируемые активы), включаются в

¹ Прежнее название АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания». Переименовано в октябре 2018 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Налог на прибыль

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

Текущий подоходный налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из 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 подоходный налог

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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. Любой доход или расход, возникший после прекращения признания актива (рассчитывается как разница между чистой прибылью от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в прибыли или убытки в том отчетном периоде, в котором было прекращено признание актива.

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в 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	2-83
Машины и оборудование	3-75
Транспортные средства	3-47
Прочее	3-66

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

Обесценение основных средств

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (по единице, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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 скидки), 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).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

Портфель финансовых инструментов Группы включает 5 видов финансовых активов, по которым предусмотрен расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

- займы выданные;
- торговую 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 на основе дней просрочки.

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.

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 должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Средства в кредитных учреждениях

На каждую отчетную дату Группа осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже. МСФО (IFRS) 9 нацелен на то, чтобы организация использовала многофакторный и целостный подход для анализа кредитного риска, чтобы потенциальное ухудшение кредитного риска могло быть выявлено на относительно ранней стадии.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Значительное увеличение кредитного риска

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.

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое неблагоприятное изменение нормативно-правовых, экономических или технологических условий деятельности должника, которое приводит к значительному ухудшению способности должника выполнить свои долговые обязательства.

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Финансовые обязательства

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

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и облигации

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Займы 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 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.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, погашение которых, вероятно, потребует, 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 2019 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 резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

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

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, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обязательства по рекультивации золоотвала

Обязательства по рекультивации золоотвала на занимаемом участке формируются в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление объектов, а также на восстановление окружающей среды, вывоз отходов и восстановление затронутых участков в том отчетном периоде, в котором соответствующее нарушение окружающей среды будет иметь место. Резерв дисконтируется, при этом эффект дисконтирования относится на счет расходов по мере возникновения и признается в прибылях и убытках как финансовые расходы. При формировании резерва соответствующий актив капитализируется, в том случае, если он приводит к возникновению будущих выгод, и амортизируется в течение срока полезного использования соответствующих активов. Резерв ежегодно анализируется на предмет изменений в части оценки расходов, ставок дисконтирования и сроков эксплуатации.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

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 в момент 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. 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 более точно 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 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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

- Фиксированные арендные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- 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.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и 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.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. 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 аренды.

Активы в форме права пользования включены в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы они находились в собственности.

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 основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа приняла решение использовать данное упрощение практического характера.

Группа как арендодатель

Группа должна классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 3, руководство должно делать 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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 3, Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависят от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть, а также от целей бизнес-модели.

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. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определения значительного повышения кредитного риска. При оценке того, значительно ли повысился кредитный риск актива, Группа учитывает качественную и количественную обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

Справедливая стоимость неденежного вознаграждения

Справедливая стоимость приобретенных основных средств

В 2019 г. Группа в лице дочернего предприятия АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» приобрела основные средства у третьей стороны ТОО «Мангистауский атомный энергетический комбинат - Казатомпром» и произвела оплату за них частично денежными и неденежными средствами (Примечание 14). Справедливая стоимость, приобретенных основных средств на момент приобретения, была оценена независимым оценщиком и была распределена на денежные и неденежные возмещения. Подходом к оценке был выбран метод стоимости замещения (затратный подход), дополненный доходным подходом (дисконтированные денежные потоки) для анализа доходного потенциала активов и теста экономического обесценения. В ходе оценки независимым оценщиком были сделаны некоторые допущения. В частности средневзвешенная стоимость капитала в размере 13.3% была применена в оценке.

Арендные платежи по договорам аренды

При переходе Группы с 1 января 2019 г. на требования стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Группа применяла суждения, в части того, какие из платежей, связанных с договорами аренды, по которым Группа выступала в качестве арендатора, должны учитываться в составе арендных платежей при оценке права пользования арендуемыми объектами и обязательств по их аренде (Примечание 3).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

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.

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

На основании проведенного анализа на 31 декабря 2019 г. индикаторов обесценения у предприятий Группы не было обнаружено.

Расчет суммы обесценения дебиторской задолженности и прочих текущих активов

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа использует обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, основанную на допущениях о будущем движении разных экономических факторов и о том, как эти факторы будут влиять друг на друга.

Убыток при дефолте — это оценка убытков, возникающих при дефолте финансового инструмента. Показатель основан на разнице между денежными потоками, предусмотренными по договору и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, с учетом денежных потоков от обеспечения и присущих инструменту средств повышения кредитного качества.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы

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

Налогообложение

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2019 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Оценка юридических вопросов

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности. Группа использует оценки вероятности неблагоприятного исхода находящихся в стадии рассмотрения или потенциальных претензии и их влияние на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы. Оценки основываются на вероятности выиграть или проиграть спор и сумме вероятных выплат. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих отчетных периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Группы.

Обязательства по восстановлению участка

В соответствии с законодательством и нормативными актами Республики Казахстан, у Группы в лице дочернего предприятия, ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ», имеются правовые обязательства по восстановлению территории золоотвала. По оценке Группы, она начнет восстановление территории золоотвала в 2025 г., которое продолжится до 2027 г. Балансовая стоимость обязательств является текущей стоимостью расчетных оценок, 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 отдаленному 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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В декабре 2019 г. Руководство пересмотрело свою оценку суммы оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства на ликвидацию и восстановление участка. Увеличение в существующих обязательствах по восстановлению окружающей среды на общую сумму 339,615 тыс. тенге было прибавлено в стоимость соответствующего актива (Примечания 14). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа использовала следующие допущения для расчета справедливой стоимости обязательств по восстановлению участка: средний долгосрочный уровень инфляции – 4.55% (2018 г.: 4.94%), ставка дисконтирования – 9.4% (2018 г.: 12.91%).

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В частности, отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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	2019 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	37,973,099	25,605,907	70,364,277	525,959	-	134,469,242
Внутрисегментная выручка	18,601,294	20,944,290	25,085	505,149	(40,075,818)	-
Себестоимость продаж, всего	(44,546,699)	(26,143,512)	(66,416,037)	-	39,882,528	(97,223,720)
Валовая прибыль	12,027,694	20,406,685	3,973,325	1,031,108	(193,290)	37,245,522
Общие административные расходы	(3,052,708)	(3,672,510)	(1,083,177)	(1,875,275)	562,915	(9,120,755)
Расходы по реализации	(10,483)	(1,077,762)	(1,854,114)	-	31,618	(2,910,741)
Финансовые расходы	(1,656,665)	(541,841)	(144,406)	(7,442,065)	(27,032)	(9,812,009)
Финансовые доходы	(9,384)	268,093	39,613	5,426,849	27,032	5,752,203
Прочие доходы/(расходы) нетто	487,091	183,971	253,301	12,863	(401,243)	535,983
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	(207)	32,916	1,016	(6,718,752)	-	(6,685,027)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	7,785,338	15,599,552	1,185,558	(9,565,272)	-	15,005,176
Расходы по подоходному налогу	(1,500,318)	(2,639,744)	(254,305)	-	-	(4,394,367)
Чистая прибыль/(убыток) за год	6,285,020	12,959,808	931,253	(9,565,272)	-	10,610,809
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	6,117,098	23,171,318	58,762	34,306	-	29,381,484
Износ основных средств	(6,690,652)	(6,190,233)	(92,203)	(21,929)	-	(12,995,017)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевые операционные показатели	2018 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от реализации внешним покупателям	33,048,906	24,404,638	70,921,232	264,232	-	128,639,008
Внутрисегментная выручка	20,078,132	21,522,732	29,685	409,798	(42,040,347)	-
Себестоимость продаж, всего	(39,803,049)	(27,056,034)	(67,001,094)	-	41,931,547	(91,928,630)
Валовая прибыль	13,323,989	18,871,336	3,949,823	674,030	(108,800)	36,710,378
Общие административные расходы	(2,653,489)	(3,211,939)	(1,694,141)	(1,418,557)	440,955	(8,537,171)
Расходы по реализации	(20)	(1,043,022)	(1,647,653)	-	25,794	(2,664,901)
Финансовые расходы	(2,954,065)	(777,919)	(79,892)	(4,905,724)	85,917	(8,631,683)
Финансовые доходы	178,888	156,854	58,378	3,341,470	(47,874)	3,687,716
Прочие доходы, нетто	714,746	185,842	329,711	(157,617)	(395,992)	676,690
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	120	(524,296)	220	(2,792,687)	-	(3,316,643)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	8,610,169	13,656,856	916,446	(5,259,085)	-	17,924,386
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(1,400,780)	(2,723,775)	(200,281)	-	-	(4,324,836)
Чистая прибыль за год	7,209,389	10,933,081	716,165	(5,259,085)	-	13,599,550
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	5,744,953	18,236,299	233,189	23,330	-	24,237,771
Износ основных средств	6,419,226	5,720,840	108,184	26,999	-	12,275,249

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. ВЫРУЧКА

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Продажа электрической энергии	81,270,040	86,618,560
Передача электрической энергии	25,610,488	24,404,638
Продажа тепловой энергии	16,256,855	16,979,569
Доход от поддержания готовности электрической мощности	10,422,664	-
Продажа химически очищенной воды	370,516	362,463
Аренда зданий	43,648	37,749
Прочее	495,031	236,029
	<u>134,469,242</u>	<u>128,639,008</u>

Выручка по договорам с покупателями Группы признается в течение периода.

С 1 января 2019 года 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 07 сентября 2018 года 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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Материалы	40,228,607	40,596,421
Услуги по передаче электроэнергии, теплоэнергии и химически очищенной воды	13,550,177	15,571,156
Износ и амортизация	12,771,727	11,950,568
Заработная плата и связанные с ней налоги	9,959,826	9,347,806
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки (Примечание 6)	4,778,103	-
Технологические потери при передаче электроэнергии	4,195,823	5,687,271
Ремонт	2,912,666	2,583,302
Покупная электроэнергия от РФЦ	2,381,490	-
Пользование водой	2,003,719	2 037,513
Транспортные расходы	1,050,517	937,989
Затраты на диспетчеризацию и регулированию электроэнергии	943,091	541,599
Охрана объектов	492,864	304,318
Налоги, за исключением подоходного налога	426,145	395,921
Резерв по неиспользованным отпускам	95,356	109,658
Прочее	1,433,609	1,865,108
	<u>97,223,720</u>	<u>91,928,630</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Заработная плата и связанные с ней налоги	3,540,447	3,122,677
Налоги, за исключением подоходного налога	2,352,133	2,187,734
Банковская комиссия	484,868	293,375
Износ и амортизация	419,456	280,507
Расходы по аренде	374,772	421,812
Консультационные услуги	370,399	520,730
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 16 и 18)	221,777	305,907
Штрафы и пени	212,636	5,519
Резерв по неиспользованным отпускам	146,859	118,671
Материалы	140,043	69,936
Услуги по охране объектов	106,886	89,118
Транспортные расходы	87,399	112,050
Командировочные расходы	64,093	51,799
Услуги связи	44,866	46,556
Благотворительная помощь	43,837	110,023
Начисление резерва по авансам выданным	22,426	-
Прочее	487,858	800,757
	<u>9,120,755</u>	<u>8,537,171</u>

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Заработная плата и связанные с ней налоги	1,916,046	1,998,876
Поддержка билингвой системы	491,675	168,158
Расходы на аренду	116,862	110,598
Банковские услуги	107,405	144,976
Материалы	66,247	25,562
Налоги, кроме подоходного налога	63,960	91
Прочее	148,546	216,640
	<u>2,910,741</u>	<u>2,664,901</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	10,894,831	9,175,017
Проценты по облигациям	128,511	128,566
	<u>11,023,342</u>	<u>9,303,583</u>
Амортизация дисконта	186,708	123,213
Прочие финансовые расходы	159,767	618,972
	<u>11,369,817</u>	<u>10,045,768</u>
За минусом капитализированных затрат (Примечание 22)	(1,557,808)	(1,414,085)
	<u>9,812,009</u>	<u>8,631,683</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Процентный доход:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,442,384	3,224,923
Прочее	309,819	462,793
	<u>5,752,203</u>	<u>3,687,716</u>

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включают процентные доходы на сумму 5,402,520 тыс. тенге по займу, выданному связанной стороне АО «Ушкюю» (2018 г.: 3,224,923 тыс. тенге) и 39,864 тыс. тенге по займу связанной стороне Dragon Fortune PTE. LTD (Примечание 28).

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Қарағанда Энергоцентр»	Производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды Жарық»	Передача и распределение электрической энергии в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит»	Передача и распределение электрической энергии в Туркестанской области и в городе Шымкент	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт»	Снабжение тепловой энергией и электрической энергией потребителей в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Расчетный Сервисный Центр»	Снабжение электрической энергией потребителей в Карагандинской области.	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық»	Снабжение электрической энергией потребителей в Туркестанской области и в городе Шымкент	Республика Казахстан	100%	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 Жузімдік»	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.	Управление производственных предприятий	Нидерланды	100%	100%
АО «Мангистауская региональная Электросетевая компания»	Передача и распределение электрической энергии в Мангистауской области	Республика Казахстан	52.63%	52.63%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Данные о структуре Группы на отчетную дату представлены следующим образом:

Основная деятельность	Количество дочерних предприятий в полной собственности	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
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 «Мангистауская региональная электросетевая компания» находится в неполной собственности Группы.

**Дочернее предприятие в неполной собственности с существенными
неконтролирующими долями**

Год	Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доля участия и прав голоса неконтролирующих долей	Прибыль, отнесенная на неконтролирующие доли	Балансовая стоимость неконтролирующих долей
31 декабря 2019 г.	МРЭК	Республика Казахстан	47.37%	2,244,226	13,191,410
31 декабря 2018 г.	МРЭК	Республика Казахстан	47.37%	868,365	10,947,184

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

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные активы	2,383,678	3,166,371
Долгосрочные активы	54,527,725	45,694,610
Краткосрочные обязательства	(4,913,055)	(1,933,696)
Долгосрочные обязательства	(24,150,744)	(23,717,335)
Собственный капитал акционеров Компании	14,656,194	12,262,766
Неконтролирующие доли	13,191,410	10,947,184
	2019 г.	2018 г.
Выручка	14,491,647	11,899,944
Расходы	(9,753,995)	(10,066,790)
Прибыль и итого совокупный доход за год	4,737,652	1,833,154
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к владельцам Компании	2,493,426	964,789
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к неконтролирующим долям	2,244,226	868,365
Прибыль и итого совокупный доход за год	4,737,652	1,833,154
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	5,327,544	4,722,389
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(8,357,357)	(6,783,093)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	1,815,133	3,955,386
Чистое (отток)/поступление денежных средств	(1,214,680)	1,894,682

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	3,495,906	2,517,361
Расходы по отложенному подоходному налогу	902,317	1,798,735
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(3,856)	8,740
	<u>4,394,367</u>	<u>4,324,836</u>

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

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г. (пересчитано)</u>
Прибыль до расходов по подоходному налогу	15,005,176	17,924,386
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке	3,001,035	3,584,877
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	1,653,336	784,502
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(3,856)	8,740
Прочие постоянные разницы	(256,148)	(53,283)
Расходы по подоходному налогу	<u>4,394,367</u>	<u>4,324,836</u>

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

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Отложенные налоговые активы	167,068	101,879
Отложенные налоговые обязательства	(31,328,779)	(30,361,273)
	<u>(31,161,711)</u>	<u>(30,259,394)</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. общий налоговый эффект непризнанных налоговых убытков равен 2,825,086 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,171,750 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

	31 января 2018 г.	Отражено в прибыли или убытке	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы:			
Перенесенные налоговые убытки	4,894	-	4,894
Проценты к уплате	44,920	6,388	51,308
Обязательства по рекультивации	146,520	34,025	180,545
Резерв по сомнительным долгам	497,177	101,256	598,433
Резерв по неиспользованным отпускам	98,348	17,226	115,574
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	8,141	-	8,141
Налоги	39,741	(17,639)	22,102
Доходы будущих периодов	246,762	202,450	449,212
Прочее	59,755	(136,117)	(76,362)
	1,146,258	207,589	1,353,847
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства	(31,258,892)	(1,097,837)	(32,356,729)
Начисленные расходы	(146,760)	(12,069)	(158,829)
	(31,405,652)	(1,109,906)	(32,515,558)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(30,259,394)	(902,317)	(31,161,711)

	31 декабря 2017 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	1,017,340	(1,012,446)	-	4,894
Проценты к уплате	38,405	6,515	-	44,920
Обязательства по рекультивации	22,281	124,239	-	146,520
Резерв по сомнительным долгам	68,405	39,131	389,641	497,177
Резерв по неиспользованным отпускам	105,772	(7,424)	-	98,348
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	8,141	-	-	8,141
Налоги	26,590	13,151	-	39,741
Доходы будущих периодов	259,817	(13,055)	-	246,762
Прочее	125,626	(65,871)	-	59,755
	1,672,377	(915,760)	389,641	1,146,258
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства	(30,317,874)	(941,018)	-	(31,258,892)
Начисленные расходы	(204,803)	58,043	-	(146,760)
	(30,522,677)	(882,975)	-	(31,405,652)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(28,850,300)	(1,798,735)	389,641	(30,259,394)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2017 г.	3,034,492	50,917,029	185,916,885	3,321,865	847,537	7,258,321	251,296,129
Поступления	4,618	23,911	1,010,965	457,399	283,044	22,457,834	24,237,771
Выбытия	(35,677)	(91,155)	(541,341)	(111,867)	(194,872)	(10,496)	(985,408)
Внутренние переводы	-	-	2,498,339	-	-	(2,498,339)	-
На 31 декабря 2018 г.	3,003,433	50,849,785	188,884,848	3,667,397	935,709	27,207,320	274,548,492
Поступления	26,142	31,116	3,372,521	815,187	133,960	25,002,558	29,381,484
Выбытия	(49,110)	(10,219)	(672,664)	(5,964)	(22,358)	(47,239)	(807,554)
Изменения в оценках (Примечание 4)	-	339,615	-	-	-	-	339,615
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(157,059)	(157,059)
Внутренние переводы	-	2,113,114	21,509,352	1,543	4,407	(23,628,416)	-
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
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2018 г.	-	(9,014,837)	(36,578,691)	(1,675,596)	(200,131)	(75,005)	(47,544,260)
Начислено за год	-	(1,668,197)	(10,145,981)	(311,068)	(150,003)	-	(12,275,249)
Выбытия	-	1,546	166,565	50,808	56,232	-	275,151
На 31 декабря 2018 г.	-	(10,681,488)	(46,558,107)	(1,935,856)	(293,902)	(75,005)	(59,544,358)
Начислено за год	-	(2,365,056)	(10,146,265)	(353,874)	(129,822)	-	(12,995,017)
Выбытия	-	7,348	477,390	4,821	21,285	-	510,844
Обесценение	-	-	-	-	-	(185,285)	(185,285)
На 31 декабря 2019 г.	-	(13,039,196)	(56,226,982)	(2,284,909)	(402,439)	(260,290)	(72,213,816)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	2,980,465	40,284,215	156,867,075	2,193,254	649,279	28,116,874	231,091,162
На 31 декабря 2018 г.	3,003,433	40,168,297	142,326,741	1,731,541	641,807	27,132,315	215,004,134

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Поступления основных средств

Поступления основных средств в 2019 г. представлены 8 подстанциями, приобретенными АО «МРЭК» у несвязанной стороны ТОО «Мангистауский атомный энергетический комбинат - Казатомпром» (далее – ТОО «МАЭК»). Согласно условиям договора, оплата за полученные основные средства частично была произведена денежными средствами на сумму 474,278 тыс. тенге с отсрочкой платежа, входящей в рамки обычных сроков кредитования, и частично организацией и оплатой услуг по строительно-монтажным и пуско-наладочным работам силами третьей стороны на общую сумму 575,975 тыс. тенге. Также, условия договора обязывают АО «МРЭК» не применять тариф за передачу и распределение электрической энергии некоторым потребителям до 31 марта 2020 г.

На момент приобретения данных основных средств Группа оценила их справедливую стоимость в размере 2,981,000 тыс. тенге и распределила ее на денежные и неденежные возмещения по договору следующим образом:

- на денежное возмещение было распределено 474,278 тыс. тенге, что соответствует сумме оплаты денежными средствами по договору;
- на обязательство по выполнению строительно-монтажных и пуско-наладочных работ Группа распределила 575,975 тыс. тенге, что соответствует стоимости, которая будет уплачена при передаче данного обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка. Поскольку данные услуги будут оказаны в 2020 г., Группа отразила их стоимость как краткосрочные обязательства по контракту на приобретение основных средств на 31 декабря 2019 г. (Примечание 24);
- оставшаяся часть справедливой стоимости приобретенных основных средств в размере 1,931,000 тыс. тенге была отражена как обязательство по договору за транспортировку электроэнергии по нулевому тарифу за период с 1 апреля 2019 г. до 31 марта 2020 г. В последующем в течение 2019 г. Группа признала выручку в размере 1,428,000 тыс. тенге за транспортировку электроэнергии по нулевому тарифу. Оставшаяся часть обязательств по договору будет признана как выручка за транспортировку электроэнергии по нулевому тарифу в 2020 г. (Примечание 25).

В 2019 г. было завершено строительство ЛЭП Актау-Каражанбас и модернизация нескольких подстанций в городе Актау. В результате выполненных работ в состав линий и оборудования электропередач были переведены объекты на общую сумму 9,534,097 тыс. тенге. Также Группа в лице ТОО «ОЖТ» произвела реконструкцию и модернизацию высоковольтных линий на сумму 4,640,903 тыс. тенге. В лице дочернего предприятия ТОО «КЖ» было закончено строительство ПС 110/10 кВ «Тихоновка» на общую сумму 5,202,845 тыс.тенге.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., Группа капитализировала в состав основных средств финансовые расходы на сумму 1,557,808 тыс. тенге и 1,414,085 тыс. тенге соответственно (Примечание 10).

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство Группы в основном представлено объектами, такими как модернизации и реконструкции и внедрением систем, таких как SCADA «Узень», строительство ЛЭП-110кВ подстанции «УЗЕНЬ» до ПС «ПЛАТО» в городе Актау и ВЛ-110 кВ «ТЭЦ-3-Караганда» в Карагандинской области, строительство подстанции 110/10 кВ «Тихоновка» в Карагандинской области и 110/10-10кВ "Яссы" в г. Туркестан, модернизация и капитальный ремонт золоотвала №2 (3 секция) в Карагандинской области.

На 31 декабря 2018 г. незавершенное строительство было представлено в основном объектами, строительство которых велось в рамках программы расширения действующих мощностей, реконструкцией и техническим перевооружением электрических сетей 10-0.4 кВт и реконструкцией распределительных электрических сетей 10/6/0.4 кВт, строительством ЛЭП-220 кВ на участке Актау-Каражанбас, модернизацией ОРУ 110 кВ в городе Актау.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Полностью изношенные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 4,755,829 тыс. тенге и 4,616,465 тыс. тенге соответственно.

Основные средства в залоге

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. основные средства Группы, балансовой стоимостью 96,904,651 тыс. тенге и 99,631,106 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ПАО «Сбербанк России», ЕБРР, ДБ АО «Сбербанк России», АО «Jýsan банк» и АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 22).

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы на капитальный ремонт основных средств	1,275,695	1,200,990
Авансы на приобретение долгосрочных активов	851,811	704,708
	<u>2,127,506</u>	<u>1,905,698</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. долгосрочные авансы в основном представлены авансами, выданными поставщикам и подрядчикам на строительство подстанций, модернизацию и реконструкцию высоковольтных линий.

Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы под поставку материалов и прочих активов	136,939	444,784
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	316,034	658,332
	<u>452,973</u>	<u>1,103,116</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	14,061,493	11,494,890
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	<u>(1,864,147)</u>	<u>(1,412,258)</u>
	<u>12,197,346</u>	<u>10,082,632</u>

31 декабря 2019 г.	Итого	Не просроченная	Просроченная		
			до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
Валовая балансовая стоимость	14,061,493	67,466	12,974,022	245,022	774,983
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	-	0.001%-22.34%	0.04%-83.65%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,864,147)	-	(986,668)	(102,4	(774,983)
Балансовая стоимость	12,197,346	67,466	11,987,354	142,526	-

31 декабря 2018 г.	Итого	Не просроченная	Просроченная		
			до 120 дней	от 120 до 210 дней	более 210 дней
Валовая балансовая стоимость	11,494,890	210,186	9,931,524	487,821	865,359
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	0%	0.001%-5.35%	0.09%-44.84%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,412,258)	-	(426,973)	(119,926)	(865,359)
Балансовая стоимость	10,082,632	210,186	9,504,551	367,895	-

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 на начало года	<u>(1,412,258)</u>	<u>(1,142,073)</u>
Начислено за год (Примечание 8)	(1,895,601)	(1,093,327)
Списано за год	31,454	-
Восстановлено за год (Примечание 8)	<u>1,412,258</u>	<u>823,142</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(1,864,147)</u>	<u>(1,412,258)</u>

Группа отражает резерв по сомнительным долгам 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 2019 и 2018 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	1,775,238	1,673,569
Топливо	1,672,158	1,629,753
Запасные части	611,323	843,313
Товары для перепродажи	4,905	4,141
Прочее	118,784	90,010
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(80,960)	(46,554)
	<u>4,101,448</u>	<u>4,194,232</u>

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	899,017	1,312,046
Прочие налоги к возмещению	892,107	558,236
Краткосрочные предоставленные займы	319,894	71,000
Расходы будущих периодов	38,198	123,310
Прочие текущие активы	765,131	1,068,531
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(975,443)	(1,237,009)
	<u>1,938,904</u>	<u>1,896,114</u>

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 на начало года	<u>(1,237,009)</u>	<u>(1,201,287)</u>
Начислено за год (Примечание 8)	-	(75,000)
Восстановлено за год (Примечание 8)	<u>261,566</u>	<u>39,278</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(975,443)</u>	<u>(1,237,009)</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие текущие активы в основном включают деньги, ограниченные в использовании на сумму 121,946 тыс.тенге (31 декабря 2018 г.: ноль тенге), а также задолженностью по претензиям на сумму 132,709 тыс.тенге (31 декабря 2018 г.: 277,758 тенге). Оставшиеся прочие текущие активы в основном представлены прочей дебиторской задолженностью (31 декабря 2018 г.: 615,956 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	3,311,861	4,117,977
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	714,553	950,648
Денежные средства в пути, в тенге	321,256	387,207
Денежные средства в кассе, в тенге	59,941	69,750
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(44,441)	(66,978)
	<u>4,363,170</u>	<u>5,458,604</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные средства на сберегательных счетах в основном представлены депозитами в ДБ АО «Сбербанк России» и АО «АТФ Банк». Данные депозиты выражены в тенге и размещены с первоначальным сроком погашения до 12 месяцев и годовой процентной ставкой 8.00-8.25% и 12% соответственно (31 декабря 2018 г.: депозиты в ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Цеснабанк» со ставкой вознаграждения 5.85% и 11%, соответственно). Изъятие денежных средств с депозитов возможно в любое время, без потерь сумм вознаграждения, за исключением неснижаемого остатка вкладов на сумму 20,000 тыс. тенге.

20. КАПИТАЛ

Уставный капитал

ТОО «Казахстанские коммунальные системы» было образовано 3 ноября 2008 г. В 2015 г. основной участник Компании сделал вклад в уставный капитал Компании в размере 6,834,100 тыс. тенге, таким образом, уставный капитал был увеличен до 11,636,404 тыс. тенге. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге.

Доли каждого из участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

Участник	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	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.	<u>1</u>	<u>1%</u>	<u>1</u>	<u>1%</u>
	<u>11,636,404</u>	<u>100%</u>	<u>11,636,404</u>	<u>100%</u>

В течение 2019 г. и 2018 г. дивиденды по итогам 2018 г. и 2017 г., соответственно, не начислялись и не выплачивались.

В 2019 г. дочернее предприятие, АО «МРЭК», выплатило дивиденды по привилегированным акциям в размере 6,700 тыс. тенге (2018 г.: 22,923 тыс.тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Дополнительно оплаченный капитал

25 ноября 2008 г. Компания приобрела 100% долю владения в ТОО «Қарағанды Жарық» у связанной стороны за 1,000 тыс. тенге. Разницу между суммой приобретения и чистыми идентифицируемыми активами ТОО «Қарағанды Жарық» в размере 3,202,042 тыс. тенге была признана как взнос участников в капитал Компании и отражена в составе дополнительно оплаченного капитала.

9 марта 2010 г. Компания заключила учредительный договор со связанной стороной ScotBoard Management Ltd., единственным участником ТОО «Қарағанда Энергоцентр», согласно которому Компания сделала взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Қарағанда Энергоцентр», и 99% доли владения ТОО «Қарағанда Энергоцентр» перешли Компании. Стоимость чистых идентифицируемых активов ТОО «Қарағанда Энергоцентр» в размере 4,652,604 тыс. тенге была признана как взнос участников в капитал Компании и отражена в составе дополнительно оплаченного капитала.

29 декабря 2011 г. Компания приобрела 100% долю владения в ТОО «Энергопоток» у связанной стороны – Исмаиловой Ж.М. за 5,000 тыс. тенге. Разница между суммой приобретения и чистыми идентифицируемыми активами ТОО «Энергопоток» в размере 256,032 тыс. тенге была отражена в составе дополнительно оплаченного капитала.

В 2008, 2009, 2010 гг. основной участник Компании сделал вклады в капитал Компании в размере 683,410 тыс. тенге, 136,327 тыс. тенге и 335,500 тыс. тенге, соответственно, которые по состоянию на 31 декабря 2010 г. были отражены как дополнительно оплаченный капитал до момента регистрации изменений уставных документов. В 2011 г. Компания зарегистрировала ранее внесенные вклады в уставный капитал в размере 335,500 тыс. тенге.

Также, в 2008 – 2011 гг. Компания привлекла беспроцентное долгосрочное финансирование от связанных сторон, корректировка справедливой стоимости которой в сумме 400,374 тыс. тенге, за вычетом связанного с корректировкой отложенного налога в сумме 91,693 тыс. тенге была отражена в составе дополнительно оплаченного капитала.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

21. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На начало года	10,947,184	11,514,800
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	(14,918)
На начало года (пересчитано)	10,947,184	11,499,882
Доля прибыли за год	2,244,226	868,365
Корректировка, возникающая в результате изменения неконтролирующей доли участия	-	(1,421,063)
На конец года	<u>13,191,410</u>	<u>10,947,184</u>

22. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	<u>Валюта</u>	<u>Ставка</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	10.75%-11.50%	66,961,527	54,381,928
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	9.00%-13.75%	8,490,005	16,002,006
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7%	10,641,128	14,510,629
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	7.25%	10,707,322	9,000,000
Облигации выпущенные	Тенге	(плавающая) 8%-15%	4,381,850	4,284,070
Облигации выпущенные	Индексируемые к доллару США	8%	3,026,989	2,966,572
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Доллары США	1.7%	2,020,254	2,036,260
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	13.7%	663,830	1,291,622
АО «Jusan Bank»	Тенге	11%	750,000	550,000
Прочие займы	Тенге		442,260	547,916
Начисленные проценты			1,682,239	1,406,682
			<u>109,767,404</u>	<u>106,977,685</u>
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита			(308,240)	(507,405)
			<u>109,459,164</u>	<u>106,470,280</u>
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение одного года			(71,877,493)	(14,055,724)
Долгосрочная часть займов и облигаций			<u>37,581,671</u>	<u>92,414,556</u>

Банковские займы и выпущенные облигации подлежат погашению следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г. (пересчитано)</u>
По требованию или в течение одного года	71,877,493	14,055,724
От одного года до двух лет	9,318,782	63,180,295
От двух до трех лет	3,485,489	9,203,430
От трех до пяти лет включительно	16,327,511	9,904,851
Более пяти лет	8,758,129	10,633,385
	<u>109,767,404</u>	<u>106,977,685</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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», связанной стороне (Примечание 28), для дальнейшего рефинансирования ранее привлеченного займа АО Ушкую (ранее - АО «Ансаган Петролиум») в АО «Народный сберегательный банк Казахстана».
- 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.

Группа рефинансировала займ по договору №6649 (Договор 1) с остатком задолженности на 31 декабря 2019 г. в сумме 59,232,000 тыс. тенге (9,600,000 тыс. российских рублей) до 14 мая 2025 года за счет средств кредитной линии по договору №6773 (Договор 2), ранее заключенному с ПАО Сбербанк (Примечание 31).

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. Кроме того были предоставлены гарантии физических лиц.

20 ноября 2019 года Группа получила денежные средства в рамках Договора 2 в размере 1,000,961 тыс. российских рублей.

ДБ АО «Сбербанк России»

10 марта 2017 г. Группа, в лице материнской Компании, получила заем от ДБ АО «Сбербанк России» в размере 6,638,820 тыс. тенге на приобретение 100% акций Heat & Power Holding B.V. (прежнее название - Middelzee Holding B.V.), по договору купли-продажи от 13 января 2017 г., заключенному между материнской компанией и Arnika Beteiligungsverwaltungs GmbH, с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5%, ежеквартальная выплата основного долга и процентов по траншу началась с 17 июля 2017 г. сроком до 10 марта 2024 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. остаток задолженности по основному долгу составил 4,425,880 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 5,409,409 тыс. тенге). Залоговым обеспечением по данному займу является 70% долей участия Компании в ТОО «Шығыс Энерго» и Heat & Power Holding B.V., основные средства ТОО «Караганды Жарық» остаточной стоимостью 17,414,020 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 17,527,850 тыс. тенге) (Примечание 14). Кроме того, были предоставлены гарантии физических лиц.

26 июня 2018 г. дочернее предприятие, ТОО «Усть-Каменогрская ТЭЦ», заключило договор с ДБ АО «Сбербанк России» об открытии кредитной линии по ставке вознаграждения 12.5% годовых со сроком погашения до 2021 г. В рамках данной кредитной линии дочернее предприятие получило 7,711,485 тыс. тенге с целью рефинансирования займов от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и АО «Алтын Банк». В 2019 г. дочернее предприятие погасило основной долг в сумме 2,804,176 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 остаток задолженности по основному долгу составляет 3,829,915 тыс.тенге (31 декабря 2018 г.: 6,634,092 тыс.тенге). Залогом по данному займу выступают основные средства в виде движимого и недвижимого имущества остаточной стоимостью 16,402,807 тыс.тенге (31 декабря 2018 г.: 16,637,240 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

29 июня 2015 г. дочернее предприятие, в лице ТОО «Караганды Жарык» подписало договор банковского займа №15-09004-05-КЛ с «ДБ АО Сбербанк России» на сумму 1,500,000 тыс.тенге с фиксированной ставкой вознаграждения 13.75% годовых, для финансирования реконструкции, технического перевооружения, модернизации основных фондов в рамках реализации Инвестиционной программы на 2011-2015 гг. Целевое назначение кредита – корпоративное кредитование. Все объекты по инвестиционной программе были введены в предыдущих годах. В течение отчетного периода ТОО «Караганды Жарык» не получало новых займов и погасило основной долг на общую сумму 805,751 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,922,760 тыс. тенге).

АО «Банк Развития Казахстана»

19 июня 2012 г. Группа в лице ТОО «Караганда Энергоцентр» открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» для финансирования инвестиционного проекта по строительству энергетического блока на общую сумму 200,000 тыс. долларов США. Кредитная линия состоит из наличного 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. Финансирование в рамках данной кредитной линии предоставлялось в тенге. Ставка вознаграждения 7% годовых.

21 февраля 2018 г. Группа, в лице ТОО «Караганда Энергоцентр», заключила дополнительные соглашения к договорам залога имущества с АО «Банк Развития Казахстана». Согласно дополнительным соглашениям, 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., распространяет свое действие на обеспечение обязательств ТОО «YDD Corporation» перед АО «Банк Развития Казахстана» по соглашению об открытии кредитной линии, заключенному 16 февраля 2018 г. на сумму 24,120,000 тыс. тенге (Примечание 30).

Так, на 31 декабря 2019 г. основные средства остаточной стоимостью 59,130,602 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 61,505,475 тыс. тенге) выступали обеспечением по обязательствам Группы перед АО «Банк Развития Казахстана».

Гарантами займов, полученных от АО «Банк Развития Казахстана» и ДБ АО «Сбербанк России» выступают Идрисов Д. А. и Идрисова М. К. Гарантом по договору займа между ДБ АО «Сбербанк России» и ТОО «Караганда Энергоцентр» выступает АО «Банк Развития Казахстана».

АО «Европейский Банк Реконструкции Развития»

16 марта 2018 г. Группа, в лице 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 и 5,300,000 долларов США из средств специального Фонда Зеленого Климата (далее – «ФЗК»), администрируемого ЕБРР. ФЗК был создан на Конференции сторон Рамочной Конвенции ООН об изменении климата в 2010 г. Его цель – оказать содействие в сокращении выбросов парниковых газов в развивающихся странах, а также оказать содействие в процессе адаптации уязвимых сообществ к неизбежным последствиям изменения климата.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Выплаты вознаграждения по займам производятся ежеквартально. Процентная ставка для займа, полученного в долларах США из средств ФЗК – 1.7% годовых. Процентная ставка для займа, полученного в тенге, рассчитывается следующим образом: маржа кредита 3.5% годовых плюс 1% комиссия ЕБРР плюс ставка инфляции. Ставка инфляции рассчитывается с использованием официальных опубликованных данных Национального Банка Республики Казахстан. За 2019 г. эффективная процентная ставка по займу в тенге составила 7.25% (2018 г.: 8.44%). Полученные денежные средства из ресурсов ЕБРР Группа направила на погашение оставшейся суммы займа от АО «Банк ЦентрКредит» в размере 5,029,057 тыс. тенге, а также на выкуп краткосрочных коммерческих облигаций девятого выпуска в размере 1,500,000 тыс. тенге. Оставшиеся полученные средства Группа направила на реализацию инвестиционной программы. Сумма начисления вознаграждений за 2019 год составила 900,109 (2018 г.: 379,671 тыс. тенге) была полностью капитализирована в стоимость основных средств.

АО «Банк ЦентрКредит»

1 февраля 2017 г. Дочернее предприятия в лице ТОО «ОЖТ» и АО «БанкЦентрКредит» заключили соглашение о предоставлении кредитной линии № 10А/2017/U/S/00663 на сумму 2,400,000 тыс. тенге сроком на 48 месяцев. Ставка вознаграждения была определена в размере 13.7% годовых. Основной долг и проценты погашаются в период действия данного соглашения. Цель займа проведение реконструкции воздушных линий электропередач и модернизация оборудования. Обеспечением исполнения обязательств по данному соглашению являются основные средства Компании балансовой стоимостью 3,957,222 тыс. тенге (2018 г.: 3,960,541 тыс. тенге). Сумма начисленных вознаграждений за 2019 год составила 131,233 тыс.тенге (2018 г.: 201,738 тыс. тенге), которая была полностью капитализирована в стоимость основных средств.

Прочие займы

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 2019 г. составила 442,260 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 547,916 тыс. тенге). Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве доходов будущих периодов (Примечание 23).

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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Облигации выпущенные

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Предприятие Группы	Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Биржи	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «ККС»	15%-ые облигации в тенге	2021 г.	KASE	856,744	856,744
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 6-го выпуска в тенге	2023 г.	KASE	1,489,794	1,405,944
АО «МРЭК»	9%-ые облигации 7-го выпуска в тенге	2024 г.	KASE	2,035,312	2,021,382
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 8-го выпуска, индексируемые к доллару США	2025 г.	KASE	3,026,989	2,966,572
Итого выпущенные долговые ценные бумаги				<u>7,408,839</u>	<u>7,250,642</u>
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг				-	-
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг				<u>7,408,839</u>	<u>7,250,642</u>
				<u>7,408,839</u>	<u>7,250,642</u>

Индексированные облигации восьмого выпуска выражены в тенге, однако их номинальная стоимость корректируется на изменение курса доллара США по отношению к тенге. Индексированная номинальная стоимость одной облигации рассчитывается как произведение номинальной стоимости и отношение официального курса доллара США к тенге, установленного на утренней торговой сессии по доллару США на Казахстанской фондовой бирже на дату выплаты купонного вознаграждения/погашения облигации к аналогичному курсу на дату начала обращения облигации.

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

В течение 2019 г. дочернее предприятие, в лице АО «МРЭК» начислила проценты по всем облигациям на общую сумму 660,727 тыс. тенге, из которых 526,467 тыс. тенге по седьмому и восьмому выпускам облигаций были капитализированы в стоимость основных средств (2018 г.: 739,244 тыс. тенге, из которых 604,984 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств). Денежные средства от размещения облигаций данных выпусков были направлены на реализацию инвестиционной программы. Компания выплатила проценты держателям облигаций на сумму 655,024 тыс. тенге (2018 г.: 739,244 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не имела просрочек по выплатам основного долга и процентов по займам и облигациям.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	(99 196 340)	3,773,865	(6,367,506)	(101,789,981)
Облигации выпущенные	(7 273 940)	-	(395,243)	(7,669,183)
Прочие заимствования (Примечание 25)	(2 091 419)	(3,727,000)	-	(5,818,419)
	(108 561 699)	46,865	(6,762,749)	(115,277,583)

	1 января 2018 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы	(49,657,755)	(47,208,489)	(2,330,096)	(99,196,340)
Облигации выпущенные	(8,115,061)	1,500,000	(658,879)	(7,273,940)
Прочие заимствования (Примечание 25)	(1,086,000)	(1,590,619)	585,200	(2,091,419)
	(58,858,816)	(47,299,108)	(2,403,775)	(108,561,699)

- (i) Денежные потоки от кредитов и займов, облигаций и прочих заимствований 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, эффект от пересмотра ставки вознаграждения по займу, а также операции взаимозачета.

Выполнение условий кредитных соглашений

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и не финансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не выполняла некоторые из них (ограничение капитальных вложений, соотношение Debt to EBITDA, DSCR), а также некоторые нефинансовые ковенанты.

Невыполнение данных условий предоставляло право кредиторам досрочного истребования денежных средств. Сумма кредитов по таким кредитам на 31 декабря составила 72,533,018 тыс. тенге, из них в краткосрочной части 61,490,839 тыс. тенге, в долгосрочной 11,042,179 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа получила согласие кредиторов об отказе от своего права на досрочное истребование кредитов, соответственно данные факты нарушений не привели к изменению классификации кредитов в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 г. (Примечание 30).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доходы будущих периодов	1,568,080	1,347,671
Резерв по рекультивации	902,728	732,606
Обязательства по дополнительной мощности	59,563	62,279
Задолженность по акциям МРЭК	-	801,033
Прочее	152,154	113,584
	<u>2,682,525</u>	<u>3,057,173</u>

На 31 декабря 2019 г. доходы будущих периодов в основном представлены займами от потребителей АО «МРЭК» по соглашению на сумму 1,265,122 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,332,250 тыс.)

Финансовые обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств выражены в тенге.

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность, представленная задолженностью за основные средства, а также за товары и услуги, была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
В тенге	11,874,169	8,370,841
В долларах США	118,255	117,752
В российских рублях	48	4,349
	<u>11,992,472</u>	<u>8,492,942</u>

25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Беспроцентные краткосрочные займы	5,818,420	2,091,419
Авансы, полученные по договорам с покупателями	2,814,020	2,945,376
Текущая часть задолженности за акции МРЭК	1,101,151	1,014,334
Заработная плата к выплате	710,164	905,169
Резерв по неиспользованным отпускам	671,564	647,838
Прочая кредиторская задолженность	1,100,345	315,772
	<u>12,215,664</u>	<u>7,919,908</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., беспроцентные краткосрочные займы были привлечены для финансирования оборотного капитала Группы и включали займы компаний ТОО «Караганда ЭнергоСбыт в сумме 2,235,803 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,250,803 тыс. тенге) и ТОО «Югэнергоимпульс» в сумме 1,046,000 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 331,000 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. авансы в разрезе видов деятельности, полученные по договорам с покупателями, которые будут признаны в составе выручки в следующем отчетном периоде, представлены ниже.

Авансы в разрезе видов деятельности	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Продажа электрической энергии	2,002,215	1,765,012
Передача электрической энергии	721,102	1,059,088
Продажа тепловой энергии	64,063	121,276
Прочее	26,640	-
	<u>2,814,020</u>	<u>2,945,376</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 г., прочая кредиторская задолженность включала обязательства по договорам, на сумму 575,975 тыс. тенге в отношении электроэнергетики, которые будут переданы по нулевому тарифу потребителям в течение первого квартала 2020 г., по договору приобретения основных средств с ТОО «МАЭК» (Примечание 14).

Финансовые обязательства в составе прочих текущих обязательств выражены в тенге.

26. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	1,043,261	1,043,114
Обязательства по пенсионным отчислениям	167,115	179,537
Индивидуальный подоходный налог	98,064	142,149
Прочие налоги	384,447	394,518
	<u>1,692,887</u>	<u>1,759,318</u>

27. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», вступившим в силу с 1 января 1998 г., заменившим действовавшую ранее солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную, все сотрудники имеют право на гарантированное пенсионное обеспечение пропорциональное трудовому стажу при наличии трудового стажа по состоянию на 1 января 1998 г. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительного пенсионного фонда за счет индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, однако в соответствии с Казахстанским законодательством с 1 января 2016 г. отчисления каждого работника не должны превышать 212,500 тенге в месяц (2018 г.: 141,420 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не имела никаких дополнительных обязательств по пенсионным выплатам, медицинскому обслуживанию пенсионеров, страховым льготам или пенсионным компенсациям перед своими нынешними и бывшими работниками.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции между Компанией и ее дочерними Группами 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 2019 и 2018 гг., приводится ниже.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., Группа имела торговые операции и операции по продаже активов со следующими связанными сторонами:

	Реализация		Приобретения	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Связанные стороны	-	-	361,168	111,215
	Прочая дебиторская задолженность		Прочая кредиторская задолженность	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Связанные стороны	926,920	1,288,618	7,282	-
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(890,261)	(1,129,078)		-
	36,659	159,540	7,282	-

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы, выданные связанным сторонам

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Ушкую»	Тенге	0%, 10.75%	14 мая 2021 г.	59,327,415	53,420,923
Мустафин Д. Е.	Тенге	-	ноябрь 2020 г.	3,129,486	3,129,486
Dragon Fortune PTE. LTD	Доллар США	2.00%	18 декабря 2022 г.	<u>2,024,107</u>	<u>1,960,923</u>
За вычетом текущей части займа, подлежащего погашению в течение 12 месяцев				<u>(3,129,486)</u>	<u>-</u>
Долгосрочная часть займов				<u>61,351,522</u>	<u>58,511,332</u>

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. Заем подлежит погашению единовременно в конце срока.

В течение 2019 г. сумма займов, выданных АО «Ушкую» составила 500,000 тыс. тенге (2018 г.: 51,941,315 тыс. тенге). Процентный доход за 2019 г. по займу, выданному АО «Ушкую», составил 5,402,520 тыс. тенге и 39,864 тыс. тенге по займу Dragon Fortune PTE. LTD (Примечание 11).

В 2018 году Группа 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 года было подписано соглашение об уступке прав по договору о залоге недвижимого имущества между ТОО «КЭЦ» 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 года 3,129,486 тыс. тенге. По займу, выданному Мустафину Д. Е. срок платежа был установлен на 23 мая 2020 г., однако заем погашен не был. В результате переговоров Группа перенесла срок платежа на ноябрь 2020 г.

Прочие операции

По состоянию на 31 декабря 2019 г. финансовая помощь, выданная связанной стороне, Идрисову Д. А., составляет 61,000 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 11,000 тыс. тенге). В 2019 и 2018 годах погашение финансовой помощи не осуществлялось

По состоянию на 31 декабря 2019 г. финансовая помощь, выданная связанной стороне, ТОО «Ordabasy Group», составляет 60,000 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 60,000 тенге). В 2019 и 2018 годах погашение финансовой помощи не осуществлялось.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., составило 214,755 тыс. тенге и 198,658 тыс. тенге соответственно.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для учредителей за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2018 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы состоит из уставного капитала, неконтролирующих долей, как описано в Примечаниях 20 и 21, дополнительно оплаченного капитала и нераспределенной прибыли.

Основные положения учетной политики

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Займы выданные	64,481,008	58,511,332
Торговая дебиторская задолженность	12,197,346	10,082,632
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению)	1,008,599	1,214,568
Денежные средства и их эквиваленты	4,363,170	5,458,604
Финансовые обязательства		
Банковские займы (текущая и долгосрочная части)	109,459,164	106,470,280
Прочие долгосрочные обязательства	211,717	801,033
Торговая кредиторская задолженность	11,992,472	8,492,942
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая авансы полученные, резервы по неиспользованным отпускам, заработную плату к выплате)	8,019,916	3,421,525

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Управление кредитным риском

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

Кредитный риск относится к займам выданным (Примечание 28), торговой дебиторской задолженности (Примечание 16), денежным средствам и депозитам в банках (Примечание 19) и прочим текущим активам. 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.

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	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
ДБ АО «Сбербанк»	Республика Казахстан	BB+	BB	2,654,874	2,453,879
АО «Нурбанк»	Республика Казахстан	B-	B-	-	2,280,234
АО «Цеснабанк»	Республика Казахстан	B-	B	254,235	202,043
АО «Банк ЦентрКредит»	Республика Казахстан	B	B	5,023	120,493
АО «Алтын Банк»	Республика Казахстан	BBB-	BBB-	1,828	4,654
АО АТФ	Республика Казахстан	B-	-	1,059,978	-
Прочие	Республика Казахстан, США	-	-	50,476	7,322
				4,026,414	5,068,625

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Управление валютным риском

Убыток от курсовой разницы за 2019 г. составил 6,685,027 тыс. тенге (2018 г.: 3,316,643 тыс. тенге), в основном образовавшийся вследствие переоценки обязательств по займам в иностранной валюте по курсу на отчетную дату.

Балансовая стоимость займов, кредиторской задолженности и денежных средств Группы, выраженных в иностранной валюте, а также облигаций, индексируемых к доллару США, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлена следующим образом:

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы выданные	2,024,107	1,960,923	-	-
Кредиторская задолженность	(118,255)	(117,752)	(48)	(4,349)
Облигации, индексируемые к доллару США	(3,026,989)	(2,966,572)	-	-
Займы полученные	(2,020,254)	(2,036,260)	(66,961,527)	(54,381,928)

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 доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает а) займы полученные и облигации, индексируемые к доллару США, б) кредиторскую задолженность, а также в) займы выданные и дебиторскую задолженность Группы, когда они задолженность 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы выданные	(404,822)	(392,185)	-	-
Денежные средства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	23,651	23,550	10	870
Облигации, индексируемые к доллару США	605,398	593,314	-	-
Займы полученные	404,051	407,252	13,392,305	10,876,386

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Управление риском изменения процентных ставок

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

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки по заемным средствам, полученным от ЕБРР по ставке подверженной корректировке на инфляцию. Группа не заключает соглашения о предоставлении производных финансовых инструментов для управления риском изменения процентной ставки.

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 скидки на ближайший срок выплаты. Таблица включает денежные потоки, как по процентным ставкам, так и по основной части долга.

	Процент- ная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Неопреде- ленно	Итого
31 декабря 2019 г.						
Займы выданные	0%- 10.75%	3,129,486	63,163,520	-	-	66,293,006
Торговая дебиторская задолженность		12,197,346	-	-	1,864,147	14,061,493
Прочие текущие активы		1,008,599	-	-	-	1,008,599
Денежные средства, процентные		3,267,420	-	-	44,441	3,311,861
Денежные средства, беспроцентные		1,139,580	-	-	-	1,139,580
		20,742,431	63,163,520	-	1,908,588	85,814,539
Кредиты, займы и облигации	1.7%- 15%	(74,163,073)	(36,459,921)	(10,732,892)	-	(121,355,886)
Торговая кредиторская задолженность		(11,992,472)	-	-	-	(11,992,472)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(211,717)	-	-	(211,717)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(8,019,916)	-	-	-	(8,019,916)
		(94,175,461)	(36,671,638)	(10,732,892)	-	(141,579,991)
		(73,433,030)	26,491,882	(10,732,892)	1,908,588	(55,765,452)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Процент- ная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Неопреде- ленно	Итого
31 декабря 2018 г.						
Займы выданные	0%- 10.75%	-	66,309,677	-	-	66,309,677
Торговая дебиторская задолженность	-	10,082,632	-	-	1,412,258	11,494,890
Прочие текущие активы	-	1,214,568	-	-	-	1,214,568
Денежные средства, процентные	5.85%- 11%	4,213,039	-	-	-	4,213,039
Денежные средства, беспроцентные	-	1,407,605	-	-	-	1,407,605
		16,917,844	66,309,677	-	1,412,258	84,639,779
Кредиты и займы	7%-15%	(21,651,886)	(95,662,115)	(12,575,645)	-	(129,889,646)
Торговая кредиторская задолженность	-	(8,492,942)	-	-	-	(8,492,942)
Прочие долгосрочные обязательства	10.25%	-	(2,009,620)	-	-	(2,009,620)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(3,421,525)	-	-	-	(3,421,525)
		(33,566,353)	(97,671,735)	(12,575,645)	-	(143,813,733)
		(16,648,509)	(31,362,058)	(12,575,645)	1,412,258	(59,173,954)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2019 г., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости, за исключением следующих:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Долгосрочные займы выданные (Уровень 2)	61,351,522	52,780,058
Краткосрочные займы выданные (Уровень 2)	3,129,486	2,992,647
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:		
Долгосрочные банковские займы (Уровень 2)	(109,459,164)	(106,798,962)

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.

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

Договорные обязательства по приобретению основных средств и капитальным инвестициям на 31 декабря 2019 г. составили 3,256,015 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,493,868 тыс. тенге).

В рамках сделки купли-продажи акций АО «МРЭК», 20 сентября 2017 г. Группой, совместно с ТОО «KBI Energy», был заключен договор купли-продажи с АО «Самрук-Энерго» по выкупу облигаций МРЭК 6-го выпуска в количестве 1,253,250 акций (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 2020-2023 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 2020 г.

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.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. 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. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную и казахстанскую экономику и основные финансовые рынки, что может привести к затруднению получения денежных средств от дебиторов, в связи с ухудшением платежеспособности населения и как следствие государственных коммунальных предприятий. 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 его влияние на деятельность Группы, ожидает некоторое снижение выручки за счет временной приостановки деятельности ряда промышленных предприятий, но по оценке руководства это влияние не будет существенным и не повлияет на способность группы продолжать свою деятельность непрерывно (Примечание 3).

Налогообложение и правовая среда

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

Регулирование деятельности

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

Деятельность дочернего предприятия ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку они являются монополистами в области производства тепловой энергии, и Законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике» по производству электроэнергии. Согласно законам, тарифы на услуги по производству тепловой энергии подлежат утверждению Комитетом, и тарифы по производству электрической энергии подлежат утверждению Министерством Энергетики Республики Казахстан.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Деятельность дочерних предприятий ТОО «Қарағанды Жарық», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и АО «МРЭК» также регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку они являются монополистами в области передачи электрической энергии. Согласно указанному закону, тарифы на услуги по передаче электрической энергии подлежат утверждению Комитетом.

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

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

Инвестиционные программы

18 августа 2015 г. Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по Восточно-Казахстанской области («ДКРЕМизК») утвердил по согласованию с Акиматом Восточно-Казахстанской области («Акимат ВКО») инвестиционную программу («Программа»), на период с 2016 по 2020 гг. в размере 5,465,806 тыс. тенге. Фактическая сумма инвестиционных обязательств за 2019 г. с учетом корректировки, согласованной и утвержденной с ДКРЕМизК и Акиматом ВКО составляет 1,416,578 тыс. тенге (из них 1,414,303 тыс. тенге утвержденных) за счет реализации тепловой энергии (в 2018 г.: 1,179,219 тыс. тенге из 1,166,224 тыс. тенге утвержденных). ТОО «УК ТЭЦ» отчиталось перед ДКРЕМизК по исполнению Программы за 2019 г.

По ТОО «Қарағанды Жарық» в ноябре 2016 г. приказом Департамента Комитета утверждена инвестиционная программа на 2016 - 2020 гг. Данная инвестиционная программа включает мероприятия по реконструкции и строительству ПС 35/110/220 кВ, проектированию, строительству и реконструкции ВЛ-35/110кВ, реконструкции электрических сетей 0.4-6-10кВ, прочие мероприятия и выплату основного долга.

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

В соответствии с приказом Комитета об утверждении инвестиционной программы АО «МРЭК» на 2016-2020 гг. с учетом корректировок №3-ОД от 21 января 2020 г., инвестиционные обязательства АО «МРЭК» на 2020 г. составляют 3,275,428 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 г. АО «МРЭК» выполнило инвестиционный план на сумму 7,064,392 тыс. тенге. (без капитализации вознаграждения по займам). Процент выполнения инвестиционного плана за 2019 г. составил 102%.

Руководство считает, что выполняет требования инвестиционных программ.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Условия кредитных соглашений

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

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 14).

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.

В ходе обычной деятельности Группа может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Группы.

В 2018 г. прокуратурой Мангистауской области был подан в суд иск к ДКРЕМ о признании приказа об утверждении тарифов №129-ОД от 24 ноября 2015 г. незаконным. Дочернее предприятие, АО «МРЭК», по данному иску было привлечено как третье лицо. 7 ноября 2018 г. по результатам судебного разбирательства было вынесено решение, которым признан незаконным и отменен указанный приказ в части утверждения в тарифной смете завышенных затрат по расходам на оплату труда и расходов на выплату вознаграждений. Как следствие ДКРЕМ направил в адрес АО «МРЭК» предписание о принятии мер по корректировке утвержденных в тарифной смете завышенных затрат по расходам на оплату труда и расходов на выплату вознаграждений, которое обжаловано АО «МРЭК» в суде.

По результатам рассмотрения обжалование АО «МРЭК» было оставлено без удовлетворения. Вместе с тем, судом принято решение, что АО «МРЭК» во исполнение обжалуемого предписания обязан подать заявку на утверждение компенсирующего тарифа, с учетом невозможности возмещения затрат на оплату труда и принятых заявителем мер по корректировке расходов на выплату вознаграждений. При этом сумму расходов, а также наименование и перечень статей тарифной сметы, подлежащих корректировке, субъект естественной монополии определяет самостоятельно. Однако указанное решение в законную силу не вступило, поскольку поступило апелляционное ходатайство, которое в силу требований законодательства подлежит рассмотрению в двухмесячный срок с момента поступления дела в коллегий. В результате рассмотрения дела, ранее вынесенное решение было оставлено без изменения и таким образом апелляционное ходатайство было отклонено.

Во исполнение вышеуказанного решения суда в июле 2019 г. Группа направила заявку в ДКРЕМ на утверждение временного компенсирующего тарифа, которая была одобрена ДКРЕМ на период с 1 ноября 2019 г. по 31 октября 2020 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

С 1 января 2020 г. Группа в лице ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» согласовала с Агентством повышение тарифа на услуги передачи электроэнергии с 5,93 тенге до 6,25 тенге за кВт/ч без НДС.

С 1 января 2020 г. Группа в лице АО «МРЭК» на основании приказа Департамента Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Мангистауской области «Об утверждении временного компенсирующего тарифа на регулируемую услугу по передаче электрической энергии АО МРЭК» № 57-ОД от 20.09.2019г, а так же согласно приказа АО «МРЭК» № 05-03/0323-1-П от 20.12.2019 введен в действия с 01.01.2020 по 31.10.2020 тариф на передачу и распределение электрической энергии для юридических лиц с 4,75 тенге на 4,69 тенге за кВт/ч без НДС.

На основании роста предельных тарифов энергопроизводящих станций с 01.10.2019 г. и роста тарифа рынка мощности ТОО «РФЦ» в соответствии с «Правилами ценообразования для субъектов общественно значимых рынков» установила новые тарифы на электрическую энергию для сбытовых компании (ТОО «Энергопоток») с 1 января 2020 года:

- среднеотпускной тариф - 21,1904 тенге за 1 кВт/ч с учетом НДС, в т.ч.:
- Тариф 1 группы потребителей - 15,5232 тенге за 1 кВт/час с учетом НДС;
- Тариф 2 группы потребителей, использующих электроэнергию не для бытовых нужд и потребителей юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета - 27,6640 тенге за 1 кВт/час с учетом НДС.

Для потребителей 1 группы, использующих электрические плиты:

- Тариф третьего уровня - 23,2848 тенге за 1 кВт/ч с учетом НДС;
- Тариф второго уровня - 18,6256 тенге за 1 кВт/ч с учетом НДС;
- Тариф первого уровня - 12,4992 тенге за 1 кВт/ч с учетом НДС.

Для потребителей 1 группы, не использующих электрические плиты:

- Тариф третьего уровня - 23,2848 тенге за 1 кВт/ч с учетом НДС;
- Тариф второго уровня - 18,6256 тенге за 1 кВт/ч с учетом НДС;
- Тариф первого уровня - 14,1456 тенге за 1 кВт/ч с учетом НДС.

Соответствующее уведомление о увеличении тарифов на электрическую энергию предоставлено в Департамент Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей по г. Шымкент и Туркестанской области в установленные сроки.

На основании Указа Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 г. №285 «О введении чрезвычайного положения в РК», с 1 апреля 2020 г. снижены цены на тарифы ТОО «РСЦ» и ТОО «КЖС» по электроэнергии на 5% до окончания действия чрезвычайного положения в стране. В связи с окончанием чрезвычайного положения в РК на основании Указа Президента Республики Казахстан от 29 апреля 2020 №310 с 11 мая 2020 г. отменено снижение цен на тарифы, и установлены тарифы действующие до введения чрезвычайного положения.

В целях снижения социальной напряженности среди потребителей, АО «МРЭК» снизила тарифы на услуги на время режима карантина и ограничительных мер. Данное решение было принято в рамках исполнения поручений Президента Республики Казахстан, а также на основании письма местного исполнительного органа. Учитывая вышеизложенное, фактический примененный средний тариф для всех форм потребителей не превышает среднего утвержденного тарифа от регулирующих органов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа рефинансировала займ по договору №6649 с остатком задолженности на 31 декабря 2019 г. в сумме 59,232,000 тыс. тенге (9,600,000 тыс. российских рублей) до 14 мая 2025 года за счет средств кредитной линии по договору №6773, ранее заключенному с ПАО Сбербанк (Примечание 22). Ставка вознаграждения 11.5% годовых.

27 февраля 2020 г. ТОО «КЖС» заключила Договор банковского займа (Овердрафт) с ДБ АО «Сбербанк России» на предоставление возобновляемой кредитной линии в размере 1,000,000 тыс. тенге. Овердрафт был предоставлен с целью пополнения оборотных средств. Вознаграждение начисляется на сумму основного долга за фактическое время использования. Срок каждого кредитного инструмента не должен превышать 28 дней и не должен превышать срок кредита, до 11 апреля 2020 г.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 28 мая 2020 г.