

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-75

**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 2020 г.**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 14 мая 2021 г.

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

14 мая 2021 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 2020 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 2020 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 Группы на 31 декабря 2020 г. в сумме 70,134,268 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 64,481,008 тыс. тенге), доход по процентам, признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 г. по данным займам составил 5,446,481 тыс. тенге (2019 г.: 5,442,384 тыс. тенге). Группа не провела оценку справедливой стоимости данных займов по состоянию на дату их первоначального признания и не признала величину ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По нашим оценкам минимальное влияние этой ошибки на балансовую стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 64,725,963 тыс. тенге и, соответственно, баланс займов, выданных в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г. завышен на эту сумму, а нераспределенная прибыль на 31 декабря 2020 г. завышена на 51,780,770 тыс. тенге, за вычетом эффекта налога на прибыль. При этом мы не смогли определить влияние этого искажения на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета

по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной 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 указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
<p>Соблюдение условий кредитных соглашений и риск ликвидности</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 16,897,407 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 71,735,598 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Группы включают займы и облигации на общую сумму 18,939,003 тыс. тенге, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с даты данной консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Как указано в Примечании 22, условия кредитов, полученных от некоторых банков, предусматривают определенные 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 2020 г., составила 81,158,704 тыс. тенге.</p> <p>Руководство Группы заранее подготовило прогноз по выполнению ковенантов за 2020 г., и пришло к выводу, что Группа не сможет соблюсти некоторые из них. В связи с этим, по</p>	<p>Наши аудиторские процедуры были, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и выводов руководства Группы в отношении риска ликвидности и включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 негативное влияние на ликвидность Группы;

состоянию на 31 декабря 2020 г., руководство получило письма от кредиторов об их согласии не применять права требования досрочного погашения в связи с нарушением ковенантов.

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

Учитывая, что риск ликвидности оказывает всеобъемлющее влияние на консолидированную финансовую отчетность, данный вопрос был определен как ключевой для нашего аудита.

- проверку документов, подтверждающих доступность финансирования, в т.ч. действующих кредитных соглашений, а также переписку с финансовыми институтами;
- 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 их согласии не применять права требования досрочного погашения долга в связи с несоблюдением некоторых ковенантов по состоянию на 31 декабря 2020 г.;
- проверку полноты и корректности информации, раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация 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.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

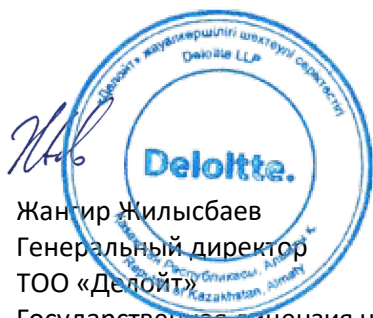
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.



Жангир Жилысбаев
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
Руководитель задания
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.

14 мая 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

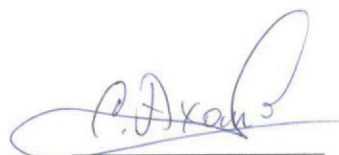
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Выручка	6	143,467,728	134,469,242
Себестоимость продаж	7	(106,989,007)	(97,223,720)
Валовая прибыль		36,478,721	37,245,522
Общие и административные расходы	8	(9,066,778)	(9,120,755)
Расходы по реализации	9	(3,287,864)	(2,910,741)
Финансовые расходы	10	(11,132,343)	(9,812,009)
Финансовые доходы	11	5,824,931	5,752,203
Прочие доходы, нетто		70,414	535,983
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	29	5,079,044	(6,685,027)
ПРИБЫЛЬ ДО РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ		23,966,125	15,005,176
Расходы по налогу на прибыль	13	(4,201,523)	(4,394,367)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		19,764,602	10,610,809
Прочий совокупный доход за год			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		290,771	65,989
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		290,771	65,989
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		20,055,373	10,676,798
<i>Прибыль, относящаяся к:</i>			
Собственникам Компании		18,970,896	8,366,583
Неконтролирующим долям	21	793,706	2,244,226
		19,764,602	10,610,809
<i>Итого совокупный доход, относящийся к:</i>			
Собственникам Компании		19,261,667	8,432,572
Неконтролирующим долям	21	793,706	2,244,226
		20,055,373	10,676,798

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

14 мая 2021 г.
г. Нур-Султан, Казахстан



Аханов С. А.
Финансовый директор

14 мая 2021 г.
г. Нур-Султан, Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	14	237,161,609	231,091,162
Авансы выданные	15	441,296	2,127,506
Займы, выданные связанным сторонам	28	67,004,782	61,351,522
Прочие долгосрочные активы		732,623	835,592
Отложенные налоговые активы	13	289,075	167,068
Итого долгосрочные активы		305,629,385	295,572,850
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Торговая дебиторская задолженность	16	16,931,780	12,197,346
Товарно-материальные запасы	17	4,493,560	4,101,448
Займы, выданные связанным сторонам	28	3,129,486	3,129,486
Авансы выданные	15	591,530	452,973
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		777,173	361,847
Прочие текущие активы	18	2,160,866	1,938,904
Денежные средства и их эквиваленты	19	4,028,566	4,363,170
Итого текущие активы		32,112,961	26,545,174
ИТОГО АКТИВЫ		337,742,346	322,118,024
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	11,636,404	11,636,404
Дополнительно оплаченный капитал	20	9,239,137	9,239,137
Резерв по пересчету иностранной валюты		621,911	331,140
Нераспределенная прибыль		136,817,082	117,846,186
Собственный капитал Участников Компании		158,314,534	139,052,867
Неконтролирующие доли	21	13,985,116	13,191,410
Итого собственный капитал		172,299,650	152,244,277
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	81,158,704	37,581,671
Отложенные налоговые обязательства	13	32,140,600	31,328,779
Прочие долгосрочные обязательства	23	3,133,024	2,682,525
Итого долгосрочные обязательства		116,432,328	71,592,975
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы и облигации	22	18,939,003	71,877,493
Торговая кредиторская задолженность	24	14,118,363	11,992,472
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	13,133,286	12,215,664
Прочие налоги к уплате	26	2,418,089	1,692,887
Корпоративный подоходный налог к уплате		401,627	502,256
Итого текущие обязательства		49,010,368	98,280,772
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		165,442,696	169,873,747
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		337,742,346	322,118,024

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

14 мая 2021 г.

г. Нур-Султан, Казахстан

Аханов С. А.
Финансовый директор

14 мая 2021 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 2020 г.

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал Участников Компании	Неконтролирующие доли	Итого
На 31 декабря 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
Чистая прибыль за год	-	-	-	18,970,896	18,970,896	793,706	19,764,602
Прочий совокупный доход за год	-	-	290,771	-	290,771	-	290,771
Итого совокупный доход за год	-	-	290,771	18,970,896	19,261,667	793,706	20,055,373
На 31 декабря 2020 г.	11,636,404	9,239,137	621,911	136,817,082	158,314,534	13,985,116	172,299,650

От имени руководства Группы:

Дайжанов Н. Е.
Генеральный директор

14 мая 2021 г.
г. Нур-Султан, Казахстан



Аханов С. А.
Финансовый директор

14 мая 2021 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 2020 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация услуг и товаров		153,074,970	146,402,097
Прочие поступления		4,469,495	1,637,524
Итого поступление денежных средств		157,544,465	148,039,621
Платежи поставщикам за товары и услуги		(93,508,011)	(82,142,361)
Выплаты по заработной плате		(13,769,137)	(12,947,407)
Другие платежи в бюджет		(12,144,398)	(10,870,312)
Прочие выплаты		(2,877,546)	(3,337,886)
Итого выбытие денежных средств		(122,299,092)	(109,297,966)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до полученных и выплаченных процентов и корпоративного подоходного налога		35,245,373	38,741,655
Полученные проценты		156,789	248,761
Выплаты процентов по займам и облигациям		(9,747,604)	(8,796,479)
Корпоративный подоходный налог		(4,027,664)	(3,052,762)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		21,626,894	27,141,175
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация основных средств		11,058	53,468
Итого поступление денежных средств		11,058	53,468
Приобретение основных средств и материалов для капитального ремонта и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(17,052,626)	(26,545,625)
Приобретение нематериальных активов		(11,073)	(9,845)
Выбытие денежных средств по приобретению дочерних предприятий		(1,101,151)	(1,014,334)
Выдача финансовой помощи третьей стороне		(91,000)	-
Прочие выплаты		(182,934)	-
Итого выбытие денежных средств		(18,438,784)	(27,569,804)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18,427,726)	(27,516,336)

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


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение финансовой помощи	22	1,987,900	3,747,000
Получение займов	22	21,950,000	22,907,620
Прочие поступления		-	217,949
Итого поступление денежных средств		23,937,900	26,872,569
Погашение займов и облигаций	22	(26,669,011)	(26,681,485)
Выдача займа предприятию под общим контролем	28	-	(500,000)
Возврат финансовой помощи полученной	22	(765,000)	(20,000)
Выплата дивидендов	20	(4,464)	(6,700)
Прочие выбытия		-	(255,000)
Итого выбытие денежных средств		(27,438,475)	(27,463,185)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3,500,575)	(590,616)
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	19	4,363,170	5,458,604
Влияние изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам		35,198	22,537
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(68,395)	(152,194)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	19	4,028,566	4,363,170

От имени руководства Группы:

Айтжанов Н. Е.
Генеральный директор

14 мая 2021 г.
г. Нур-Султан, Казахстан



Аханов С. А.
Финансовый директор

14 мая 2021 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 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной деятельностью Товарищества с ограниченной ответственностью «Казахстанские коммунальные системы» (далее – «Компания», «материнская компания», ТОО «ККС», которая управляет холдингом (Группой) компаний; основной доход составляет оказание консультационных услуг, а также предоставление в аренду помещений в г. Шымкент) 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 2020 и 2019 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 2020 г. общая численность сотрудников предприятий Группы составляет 8,695 человек (31 декабря 2019 г.: 8,584 человека).

Операционная среда

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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 влияние финансовых последствий COVID-19 на деятельность Группы и пришло к заключению, что несмотря на режим карантина и ограничительные меры, обусловленные влиянием COVID-19, Группа смогла сохранить финансовый результат и значения финансовых показателей на ожидаемом уровне. Влияние COVID-19 на деятельность Группы в 2020 г. описано в Примечании 3.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Принятие пересмотренных стандартов, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2020 г.

Ряд изменений к стандартам, а также новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности вступили в силу с 1 января 2020 г.:

- Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 39 - Реформа базовой процентной ставки. Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Новое определение существенности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Принятые поправки поясняют определение бизнеса как интегрированную совокупность видов деятельности и активов, которая должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 вступила в силу с 1 июня 2020 г. и предусматривает практическое упрощение, которое позволяет арендаторам не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификацию договора аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности и указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена);

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – Обременительные договоры: затраты на выполнение договора (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг., действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (Поправка к МСФО (IFRS) 1 – Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств; Поправка к МСФО (IFRS) 16 – Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 – Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки о расширении освобождения от оценки того, является ли концессия на аренду в связи с COVID-19 модификацией договора аренды (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 16,897,407 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 71,735,598 тыс. тенге). При этом за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Группа сгенерировала чистую

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

прибыль в сумме 19,764,602 тыс. тенге (2019 г.: 10,610,809 тыс. тенге), чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 21,626,894 тыс. тенге (2019 г.: 27,141,175 тыс. тенге).

Текущие обязательства в основном представлены текущей частью долгосрочных займов на сумму 18,939,003 тыс. тенге, торговой кредиторской задолженностью в сумме 14,118,363 тыс. тенге и прочей кредиторской задолженностью и начисленными обязательствами в сумме 13,133,286 тыс. тенге.

Руководство Группы отслеживает на регулярной основе соответствие Группы всем существенным условиям договоров займов, а также способность предприятий Группы своевременно осуществлять выплаты по займам. Как указано в Примечании 31, в начале 2021 г. Группа погасила займы и облигации на общую сумму 2,620,793 тыс. тенге.

Группа занимает лидирующую позицию на рынке по производству, транспортировке и сбыту электроэнергии, тепловой энергии и химически очищенной воды в крупнейших регионах страны. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, наличие доступных кредитных средств, 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 ожидает увеличение притока денежных средств от операционной деятельности в 2021 г., которого будет достаточно для того, чтобы вовремя покрыть текущие обязательства, в связи с увеличением тарифов на дочерних предприятиях (Примечание 31).

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.

В начале 2020 г. возникновение нового вируса COVID-19, существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Группа работает в сфере производства, передачи, распределения и продажи электрической и тепловой энергии, которая в свою очередь является товаром, необходимым для стабильной работоспособности предприятий страны.

В течение 2020 г. эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением COVID-19, оказала влияние на операционную деятельность Группы. На основании Указа Президента Республики Казахстан с 1 апреля 2020 г. и до окончания действия чрезвычайного положения в стране были снижены тарифы по электроснабжению и теплоснабжению для населения на дочерних предприятиях ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт» и ТОО «Энергопоток» на 5% и 3%,

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

соответственно. После окончания чрезвычайного положения 11 мая 2020 г., данные дочерние предприятия применили тарифы, утвержденные с 1 января 2020 г. Помимо этого в рамках исполнения поручений Президента Республики Казахстан, а также на основании письма местного исполнительного органа на время режима карантина и ограничительных мер в период с 1 апреля по 31 декабря 2020 г. электроэнергия дочерним предприятием АО «МРЭК» транспортировалась на безвозмездной основе некоторым потребителям региона, совокупное потребление электроэнергии которыми несущественно от общего объема переданной электроэнергии АО «МРЭК» в 2020 г. Указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на операционный результат Группы за 2020 г.

Значительность дальнейшего влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику. Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Принцип подготовки отчетности

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Группа и ее дочерние организации, зарегистрированные на территории Республики Казахстан, ведут бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, 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. Активы и обязательства зарубежных предприятий Группы, функциональной валютой которых не является тенге, переводятся по курсу на отчетную дату, а прибыли или убытки переводятся по средневзвешенному курсу за год, если обменные курсы существенно не менялись в течение года, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Курсовые разницы, возникающие по пересчету, учитываются в прочем совокупном доходе. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Сделки в иностранной валюте

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

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

Для цели представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства по иностранным операциям Группы пересчитываются по обменным курсам на отчетную дату.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Обменный курс на конец года (в тенге)		
1 доллар США	420.71	381.18
1 российский рубль	5.65	6.17
1 евро	516.13	426.85
	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Средний обменный курс за год (в тенге)		
1 доллар США	413.36	382.87
1 российский рубль	5.74	5.92
1 евро	471.81	428.63

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

Неконтролирующие доли

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

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

Признание выручки

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

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

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

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

Реализация электро- и теплоэнергии

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

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

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

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Выручка от реализации услуг по поддержанию готовности электрической мощности

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

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

Доходы будущих периодов

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

Затраты по займам

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале. Текущие и отложенные налоги, возникающие от сделок объединения бизнесов, учитываются при отражении этих сделок в отчетности.

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Займы выданные

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие текущие активы

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

Средства в кредитных учреждениях

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

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

Прекращение учета финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

обязательств. Группа первоначально учитывает торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы и облигации

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Прекращение учета финансового обязательства

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

Оценочные обязательства

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

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

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

Обязательства по восстановлению участка

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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.

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.

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 применяет суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Основные источники неопределенности в оценках

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

Обесценение активов

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа провела анализ индикаторов обесценения основных средств. По результатам анализа, индикаторы были обнаружены на дочернем предприятии АО «МРЭК», которое провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Для теста на обесценение активов Группа использовала девятилетний прогнозный период с 2021 по 2029 гг., так как руководство Группы считает, что можно с достаточной точностью прогнозировать результаты от операций Группы на основании исторических данных, поскольку существенных изменений в деятельности Группы в течение периода прогнозирования не ожидается. Уровень тарифов за передачу электроэнергии, а также объем передачи электроэнергии, использованные в прогнозном периоде, основаны на приказе Департамента Комитета по регулированию естественных монополий (далее – «ДКРЕМ») от 5 ноября 2020 г., утвержденном на период 2021-2025 гг. В последующих периодах тарифы были скорректированы с учетом прогнозного уровня инфляции. Рост объемов передачи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

электроэнергии с 2025 по 2029 гг. составил, в среднем 3%, что соответствует историческому уровню роста объемов. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 3.44%.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом инфляции. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете ценности использования основных средств Группы, составила 13.62%.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на основе расчета ценности использования основных средств Компании, обесценения выявлено не было. При этом, расчет ценности использования чувствителен, в частности, к следующим допущениям:

- объемам передачи электроэнергии;
- росту тарифов на передачу электроэнергии, и
- ставке дисконтирования (WACC).

Негативные изменения в ожидаемой индексации тарифов, планируемых темпах роста объемов передачи электроэнергии, связанные с общими тенденциями в экономике страны, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Обязательства по восстановлению участка

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

В декабре 2020 г. руководство пересмотрело свою оценку суммы оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства на ликвидацию и восстановление участка. Увеличение в существующем обязательстве по восстановлению окружающей среды на общую сумму 359,953 тыс. тенге было капитализировано в стоимость соответствующего актива. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа использовала следующие допущения для расчета справедливой стоимости обязательства по восстановлению участка: средний долгосрочный уровень инфляции – 4% и ставка дисконтирования – 9.4% (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 4.55% и 9.4%, соответственно).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Справедливая стоимость приобретенных основных средств

В 2019 г. Группа в лице дочернего предприятия, АО «МРЭК», 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 были сделаны некоторые допущения, в частности, средневзвешенная стоимость капитала в размере 13.3% была применена в оценке.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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 и 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, 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/(убыток) до расходов по налогу на прибыль	7,785,338	15,599,552	1,185,558	(9,565,272)	-	15,005,176
Расходы по налогу на прибыль	(1,500,318)	(2,639,744)	(254,305)	-	-	(4,394,367)
Чистая прибыль 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)

6. ВЫРУЧКА

	2020 г.	2019 г.
Продажа электрической энергии	91,455,040	81,270,040
Передача электрической энергии	25,486,520	25,610,488
Продажа тепловой энергии	16,882,333	16,256,855
Доход от поддержания готовности электрической мощности	8,742,700	10,422,664
Продажа химически очищенной воды	364,070	370,516
Аренда зданий	43,480	43,648
Прочее	493,585	495,031
	143,467,728	134,469,242

Выручка по договорам с покупателями Группы признается в течение периода.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Материалы	38,869,226	40,228,607
Износ и амортизация	14,350,702	12,771,727
Услуги по передаче электроэнергии, теплотенергии и химически очищенной воды	13,731,653	13,550,177
Заработная плата и связанные с ней налоги	10,796,369	9,959,826
Покупная электроэнергия от РФЦ	8,587,488	2,381,490
Технологические потери при передаче электроэнергии	6,434,959	4,195,823
Затраты на диспетчеризацию и регулированию электроэнергии	2,915,332	943,091
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	2,881,996	4,778,103
Пользование водой	2,211,125	2,003,719
Ремонт	1,952,943	2,912,666
Транспортные расходы	785,122	1,050,517
Налоги, за исключением подоходного налога	518,325	426,145
Охрана объектов	494,126	492,864
Резерв по неиспользованным отпускам	411,692	95,356
Прочее	2,047,949	1,433,609
	<u>106,989,007</u>	<u>97,223,720</u>

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата и связанные с ней налоги	3,874,004	3,540,447
Налоги, за исключением подоходного налога	2,525,372	2,352,133
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 16 и 18)	236,673	221,777
Консультационные услуги	377,333	370,399
Расходы по аренде	355,407	374,772
Износ и амортизация	232,898	419,456
Резерв по неиспользованным отпускам	229,495	146,859
Банковская комиссия	226,008	484,868
Материалы	126,271	140,043
Услуги по охране объектов	106,757	106,886
Транспортные расходы	99,746	87,399
Благотворительная помощь	46,742	43,837
Штрафы и пени	43,216	212,636
Прочее	586,856	619,243
	<u>9,066,778</u>	<u>9,120,755</u>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

9. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата и связанные с ней налоги	2,074,266	1,916,046
Поддержка билинговой системы	603,696	491,675
Налоги, кроме подоходного налога	152,599	63,960
Расходы на аренду	128,081	116,862
Банковские услуги	109,943	107,405
Материалы	37,266	66,247
Прочее	182,013	148,546
	<u>3,287,864</u>	<u>2,910,741</u>

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

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	10,885,921	10,894,831
Проценты по облигациям	128,512	128,511
	<u>11,014,433</u>	<u>11,023,342</u>
Амортизация дисконта	353,942	186,708
Прочие финансовые расходы	88,750	159,767
	<u>11,457,125</u>	<u>11,369,817</u>
За минусом капитализированных затрат (Примечание 22)	(324,782)	(1,557,808)
	<u>11,132,343</u>	<u>9,812,009</u>

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Доходы по процентам	5,446,481	5,442,384
	<u>5,446,481</u>	<u>5,442,384</u>
Прочее	378,450	309,819
	<u>5,824,931</u>	<u>5,752,203</u>

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включают процентные доходы на сумму 5,402,520 тыс. тенге по займу, выданному связанной стороне АО «Ушкюю» (2019 г.: 5,402,520 тыс. тенге), и 43,961 тыс. тенге по займу связанной стороне Dragon Fortune PTE. LTD (2019 г.: 39,864 тыс. тенге) (Примечание 28).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

12. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В структуру Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Место регистрации и деятельности	Доля владения/процент голосующих акций Группы	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТОО «Қарағанда Энергоцентр»	Производство тепловой, электрической энергии и химически очищенной воды в Қарағандинской области.	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды Жарық»	Передача и распределение электрической энергии в Қарағандинской области.	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит»	Передача и распределение электрической энергии в Түркістанской области и в городе Шымкент	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт»	Снабжение тепловой энергией и электрической энергией потребителей в Қарағандинской области.	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Расчетный Сервисный Центр»	Снабжение электрической энергией потребителей в Қарағандинской области.	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Оңтүстік Жарық»	Снабжение электрической энергией потребителей в Түркістанской области и в городе Шымкент	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Энергопоток»	Снабжение электрической энергией потребителей в Түркістанской области и в городе Шымкент	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Energy Center»	Производство тепловой, электрической энергии в Қарағандинской области	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Ветропарк Жүзімдік»	Производство электроэнергии в Түркістанской области и в городе Шымкент	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Усть- Каменогорская ТЭЦ»	Производство тепловой и электрической энергии в Восточно- Қазақстанской области	Республика Қазақстан	100%	100%
ТОО «Шығыс Энерго» Heat & Power Holding B.V.	Управление производственных предприятий	Республика Қазақстан	100%	100%
АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»	Управление производственных предприятий	Нидерланды	100%	100%
	Передача и распределение электрической энергии в Мангистауской области	Республика Қазақстан	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 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Данные о структуре Группы на отчетную дату представлены следующим образом:

	Количество дочерних предприятий в полной собственности	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Основная деятельность		
Производство тепловой энергии и электроэнергии	4	4
Передача, распределение электроэнергии	2	2
Реализация тепловой энергии и электроэнергии	4	4
Прочие	2	2
	12	12

АО «МРЭК» находится в неполной собственности Группы.

Дочернее предприятие в неполной собственности с существенными неконтролирующими долями

Год	Название дочернего предприятия	Место регистрации и основное место ведения деятельности	Доля участия и прав голоса неконтролирующих долей	Прибыль, отнесенная на неконтролирующие доли	Балансовая стоимость неконтролирующих долей
31 декабря 2020 г.	МРЭК	Республика Казахстан	47.37%	793,706	13,985,116
31 декабря 2019 г.	МРЭК	Республика Казахстан	47.37%	2,244,226	13,191,410

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные активы	3,849,845	2,383,678
Долгосрочные активы	53,851,246	54,527,725
Краткосрочные обязательства	(4,835,094)	(4,913,055)
Долгосрочные обязательства	(24,088,892)	(24,150,744)
Собственный капитал акционеров Компании	14,791,989	14,656,194
Неконтролирующие доли	13,985,116	13,191,410

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Выручка	14,979,287	14,491,647
Расходы	(13,303,741)	(9,753,995)
Прибыль и итого совокупный доход за год	1,675,546	4,737,652
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к владельцам Компании	881,840	2,493,426
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к неконтролирующим долям	793,706	2,244,226
Прибыль и итого совокупный доход за год	1,675,546	4,737,652
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	4,848,974	5,327,544
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(2,237,726)	(8,357,357)
Чистое выбытие и поступление денежных средств от финансовой деятельности	(1,799,613)	1,815,133
Чистое поступление/(отток) денежных средств	811,635	(1,214,680)

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	3,461,403	3,495,906
Расходы по отложенному подоходному налогу	689,814	902,317
Корректировка подоходного налога прошлых лет	50,306	(3,856)
	4,201,523	4,394,367

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>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль до расходов по подоходному налогу	23,966,125	15,005,176
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по официальной ставке (Использованные)/неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	4,793,225	3,001,035
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(631,066)	1,653,336
Прочие постоянные разницы	50,306	(3,856)
	(10,942)	(256,148)
Расходы по подоходному налогу	4,201,523	4,394,367

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Отложенные налоговые активы	289,075	167,068
Отложенные налоговые обязательства	<u>(32,140,600)</u>	<u>(31,328,779)</u>
	<u>(31,851,525)</u>	<u>(31,161,711)</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. общий налоговый эффект непризнанных налоговых убытков равен 2,194,020 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,825,086 тыс. тенге).

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	31 декабря 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)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 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
Поступления	1,552	5,502	335,395	1,309,603	40,868	19,147,840	20,840,760
Выбытия	-	(75,023)	(679,105)	(53,878)	(13,234)	(712,888)	(1,534,128)
Изменения в оценках (Примечание 4)	-	359,953	-	-	-	-	359,953
Внутренние переводы	-	5,421,724	17,697,021	8,051	164,586	(23,291,382)	-
На 31 декабря 2020 г.	2,982,017	59,035,567	230,447,368	5,741,939	1,243,938	23,520,734	322,971,563
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2019 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)
Начислено за год	-	(2,518,928)	(11,453,313)	(399,214)	(134,131)	-	(14,505,586)
Выбытия	-	69,863	668,901	43,217	11,400	-	793,381
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	116,067	116,067
На 31 декабря 2020 г.		(15,488,261)	(67,011,394)	(2,640,906)	(525,170)	(144,223)	(85,809,954)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 г.	2,982,017	43,547,306	163,435,974	3,101,033	718,768	23,376,511	237,161,609
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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. незавершенное строительство Группы в основном представлено объектами модернизации и реконструкции оборудования подстанций, внедрением системы SCADA, строительством линий электропередач, подстанций и работами по наращиванию дамб золоотвала.

В 2020 г. Группа в лице дочерних предприятий АО «МРЭК», ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» и ТОО «Қарағанды Жарық» завершила объекты незавершенного строительства, включающие строительство подстанций, линий электропередач, модернизацию, реконструкцию и ремонт оборудования, в результате чего в состав основных средств были переведены объекты на общую сумму 23,628,416 тыс. тенге.

Поступления основных средств в 2019 г. в основном представлены 8 подстанциями, приобретенными Группой в лице дочернего предприятия, 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 423,463 тыс. тенге с отсрочкой платежа, входящей в рамки обычных сроков кредитования, и частично в неденежной форме оплаты, представлявшей собой обязательства АО «МРЭК» организовать и оплатить выполнение строительно-монтажных работ на объектах продавца и транспортировать электроэнергию определенным потребителям по нулевому тарифу до конца марта 2020 г.

На момент приобретения данных основных средств Группа оценила их справедливую стоимость в размере 3,079,030 тыс. тенге и распределила ее на денежные и неденежные возмещения по договору следующим образом:

- на денежное возмещение было распределено 423,463 тыс. тенге, что соответствует сумме оплаты денежными средствами по договору;
- на обязательство по выполнению строительно-монтажных и пуско-наладочных работ руководство Группы распределило 514,264 тыс. тенге (без НДС), что соответствует стоимости, которая будет уплачена при передаче данного обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка. Поскольку руководство Группы планировало оказать данные услуги в 2020 г., на 31 декабря 2019 г. Группа отразила их стоимость как оценочное обязательство на приобретение основных средств.
- оставшаяся часть справедливой стоимости приобретенных основных средств в размере 2,141,303 тыс. тенге была отражена как доходы будущих периодов за транспортировку электроэнергии по нулевому тарифу за период с 1 апреля 2019 г. до 31 марта 2020 г., из них, 612,108 тыс. тенге относится к доходам будущих периодов за первый квартал 2020 г. по состоянию на 31 декабря 2019 г. В последующем Группа признала выручку за транспортировку электроэнергии по нулевому тарифу в размере 612,108 тыс. тенге и 1,529,195 тыс. тенге за 2020 и 2019 гг., соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., Группа капитализировала в состав основных средств проценты на сумму 324,782 тыс. тенге и 1,557,808 тыс. тенге, соответственно (Примечание 10). За 2020 и 2019 гг. средняя ставка капитализации составила 11.6%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. стоимость полностью изношенных основных средств Группы составила 5,107,846 тыс. тенге и 4,755,829 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные средства Группы, балансовой стоимостью 91,382,346 тыс. тенге и 96,904,651 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам, полученным от ПАО «Сбербанк России», ДБ АО «Сбербанк России», и АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 22).

15. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

Долгосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы на приобретение долгосрочных активов	440,313	851,811
Авансы на капитальный ремонт основных средств	983	1,275,695
	441,296	2,127,506

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочные авансы в основном представлены авансами, выданными поставщикам на приобретение долгосрочных активов.

Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы под поставку материалов и прочих активов	346,079	136,939
Авансы под выполнение работ, оказание услуг	286,959	316,034
Резерв по сомнительным долгам	(41,508)	-
	591,530	452,973

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	19,307,361	14,061,493
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2,375,581)	(1,864,147)
	16,931,780	12,197,346

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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 (%)	-	-	7.60%	41.83%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,864,147)	-	(986,668)	(102,496)	(774,983)
Балансовая стоимость	12,197,346	67,466	11,987,354	142,526	-

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(1,864,147)	(1,412,258)
Начислено за год (Примечание 8)	(2,389,528)	(1,895,601)
Списано за год	13,947	31,454
Восстановлено за год (Примечание 8)	1,864,147	1,412,258
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(2,375,581)	(1,864,147)

Группа отражает резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% от всей дебиторской задолженности сроком более 210 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, не оплаченная в течение этого срока, обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности сроком от 0 до 120 дней резервы по сомнительным долгам отражаются, исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагента.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	1,937,574	1,775,238
Топливо	1,920,273	1,672,158
Запасные части	597,219	611,323
Товары для перепродажи	4,480	4,905
Прочее	136,838	118,784
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(102,824)	(80,960)
	<u>4,493,560</u>	<u>4,101,448</u>

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие финансовые активы:		
Краткосрочные предоставленные займы	467,000	319,894
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	631,512	899,017
Прочие текущие финансовые активы	717,606	765,131
	<u>1,816,118</u>	<u>1,984,042</u>
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(686,735)	(975,443)
	<u>1,129,383</u>	<u>1,008,599</u>
Прочие нефинансовые активы:		
Прочие налоги к возмещению	979,194	892,107
Расходы будущих периодов	52,289	38,198
	<u>1,031,483</u>	<u>930,305</u>
	<u>2,160,866</u>	<u>1,938,904</u>

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по на начало года	(975,443)	(1,237,009)
Начислено за год (Примечание 8)	-	-
Восстановлено за год (Примечание 8)	288,708	261,566
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	<u>(686,735)</u>	<u>(975,443)</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. прочие текущие активы в основном включают деньги, ограниченные в использовании, на сумму 328,150 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 121,946 тыс. тенге), а также задолженность по претензиям на сумму 115,941 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 132,709 тыс. тенге). Оставшиеся прочие текущие активы в основном представлены прочей дебиторской задолженностью.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	3,314,283	3,311,861
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	397,202	714,553
Денежные средства в пути, в тенге	247,806	321,256
Денежные средства в кассе, в тенге	78,590	59,941
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9,315)	(44,441)
	4,028,566	4,363,170

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства на сберегательных счетах в основном представлены депозитами в ДБ АО «Сбербанк России» и АО «АТФ Банк». По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. данные депозиты выражены в тенге и размещены с первоначальным сроком погашения до 12 месяцев и годовой процентной ставкой 8.00-8.25% и 11.5%, соответственно. Изъятие денежных средств с депозитов возможно в любое время, без потерь сумм вознаграждения, за исключением неснижаемого остатка вкладов на сумму 20,000 тыс. тенге.

20. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составлял 11,636,404 тыс. тенге. Доли каждого из участников в уставном капитале Группы распределяются следующим образом по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

Участник	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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.	1	1%	1	1%
	11,636,404	100%	11,636,404	100%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение 2020 и 2019 гг. дивиденды по итогам 2019 и 2018 гг., соответственно, не начислялись и не выплачивались.

В 2020 г. дочернее предприятие, АО «МРЭК», выплатило дивиденды по привилегированным акциям в размере 4,464 тыс. тенге (2019 г.: 6,700 тыс. тенге).

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал в размере 9,239,137 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. сформировался в период с 2008 по 2011 гг. в результате сделок по приобретению 100% долей владения в ТОО «Қарағанды Жарық», ТОО «Энергопоток», ТОО «Караганда Энергоцентр», при которых сумма приобретения превышала баланс чистых идентифицируемых активов, а также в результате привлечения беспроцентного долгосрочного финансирования от связанных сторон.

21. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На начало года	13,191,410	10,947,184
Доля прибыли за год	793,706	2,244,226
На конец года	<u>13,985,116</u>	<u>13,191,410</u>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

22. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	Валюта	Ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	10.75%-11.50%	61,318,092	66,961,527
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	12.5%-13.75%	10,868,089	8,490,005
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	7.25% (плавающая)	9,356,180	10,707,322
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7%	6,771,627	10,641,128
Облигации выпущенные	Тенге	8%-15%	4,353,159	4,381,850
Облигации выпущенные	Доллары США	8%	3,340,901	3,026,989
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Доллары США	1.7%	1,951,043	2,020,254
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	13.7%	-	663,830
АО «First Heartland Jysan Bank»	Тенге	11%	-	750,000
Прочие займы	Тенге		363,366	442,260
Начисленные проценты			1,938,182	1,682,239
			100,260,639	109,767,404
Несамортизированная часть единовременного платежа за оформление кредита			(162,932)	(308,240)
			100,097,707	109,459,164
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение одного года			(18,939,003)	(71,877,493)
Долгосрочная часть займов и облигаций			81,158,704	37,581,671

Банковские займы и выпущенные облигации подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
По требованию или в течение одного года	18,939,003	71,877,493
От одного года до двух лет	13,649,745	9,318,782
От двух до трех лет	25,901,188	3,485,489
От трех до пяти лет включительно	38,687,056	16,327,511
Более пяти лет	3,083,647	8,758,129
	100,260,639	109,767,404

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

ПАО «Сбербанк России»

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

- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 24 месяцев (Договор 1), с целью предоставления займа АО «Ушкую» (ранее - АО «Ансаган Петролиум»), связанной стороне (Примечание 28), для дальнейшего рефинансирования ранее привлеченных займов АО «Ушкую».
- В размере не более 12,962,500 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 11.5% годовых, сроком до 84 месяцев (Договор 2), с целью рефинансирования вышеуказанной кредитной линии по Договору 1. Период доступности по данному Договору 2 – до 14 июня 2020 г.
- В размере не более 1,320,000 тыс. российских рублей, со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, сроком до 60 месяцев (Договор 3), с целью предоставления займов дочерним компаниям для финансирования инвестиционных затрат.

В течение 2020 г. Группа рефинансировала заем по Договору 1 на сумму 55,104,000 тыс. тенге (9,600,000 тыс. российских рублей) за счет средств кредитной линии по Договору 2, в результате чего срок погашения займа был продлен до 14 мая 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остаток задолженности по данным договорам составил 54,240,000 тыс. тенге и 59,232,000 тыс. тенге, соответственно.

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

20 ноября 2019 г. Группа получила денежные средства в рамках Договора 3 в размере 6,057,620 тыс. тенге (1,000,961 тыс. российских рублей). За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., сумма погашенных процентов составила 660,072 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остаток задолженности по данному договору составил 7,078,092 тыс. тенге и 7,729,527 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

ДБ АО «Сбербанк России»

9 октября 2020 г., Группа в лице материнской Компании, открыла возобновляемую кредитную линию и получила первый транш от ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 5,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и оказания финансовой помощи дочерним компаниям, с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5% годовых. Срок каждого транша не должен превышать 12 месяцев и не должен превышать срок займа. Общий срок займа до 9 октября 2023 г., включительно. Залоговым обеспечением по данному займу являются основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» балансовой стоимостью 19,561,234 тыс. тенге (Примечание 14). Кроме того, были предоставлены гарантии физических лиц - Идрисова Д. А. и Идрисовой М. К. По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток задолженности по данному договору составил 5,000,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 0).

По договору займа от 10 марта 2017 г., полученному Группой в лице материнской Компании, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остаток задолженности составил 3,442,351 тыс. тенге и 4,425,880 тыс. тенге, соответственно. Залоговым обеспечением по данному займу является 70% долей участия Компании в ТОО «Шығыс Энерго» и Heat & Power Holding B.V., основные средства ТОО «Қарағанды Жарық» балансовой стоимостью 19,561,234 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 17,414,020 тыс. тенге) (Примечание 14). Кроме того, были предоставлены гарантии физическими лицами - Идрисова Д. А. и Идрисовой М. К.

По договору займа от 26 июня 2018 г., в 2020 г. дочернее предприятие, ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ», погасило основной долг в сумме 2,804,176 тыс. тенге (2019 г.: 2,804,176 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток задолженности по основному долгу составляет 1,025,738 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 3,829,915 тыс. тенге). Залогом по данному займу выступают основные средства ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» в виде движимого и недвижимого имущества балансовой стоимостью 15,393,156 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 16,402,807 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остаток задолженности по данному договору составил 1,025,738 тыс. тенге и 3,829,915 тыс. тенге, соответственно.

В течение 2020 г. ТОО «Қарағанды Жарық» не получало новых займов и полностью погасило основной долг и проценты на сумму 252,826 тыс. тенге и 11,670 тыс. тенге, соответственно (2019 г.: 805,751 тыс. тенге и 72,629 тыс. тенге, соответственно, остаток задолженности на 31 декабря 2019 г. 234,210 тыс. тенге).

В течение 2020 г. дочернее предприятие ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт» получило денежные средства согласно договору банковского займа (Овердрафт) с ДБ АО «Сбербанк» от 27 февраля 2020 г. в размере 6,750,000 тыс. тенге. Вознаграждение начисляется на сумму основного долга за фактическое время использования. Процентная ставка по займу составляет 12.50%, срок погашения 27 февраля 2021 г. В течение отчетного периода дочернее предприятие погасило основной долг на общую сумму 6,000,000 тыс. тенге и вознаграждение на сумму 27,234 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток задолженности по данному договору составил 750,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 0).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остаток задолженности по договору займа с ТОО «Энергопоток» составил 650,000 тыс. тенге и 753,059 тыс. тенге, соответственно.

АО «Банк Развития Казахстана»

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остаток задолженности по договору займа с ТОО «Караганда Энергоцентр» составил 6,771,627 тыс. тенге и 10,641,128 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства балансовой стоимостью 56,427,956 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 59,130,602 тыс. тенге) выступали обеспечением по обязательствам Группы перед АО «Банк Развития Казахстана».

21 февраля 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия, ТОО «Караганда Энергоцентр», заключило дополнительные соглашения к договорам залога имущества с АО «Банк Развития Казахстана», согласно которым действие договоров залога основных средств ТОО «Караганда Энергоцентр», заключенных в целях обеспечения обязательств Группы перед АО «Банк Развития Казахстана» по кредитной линии от 19 июня 2012 г., распространяется на обеспечение обязательств ТОО «YDD Corporation», которое является связанной стороной, перед АО «Банк Развития Казахстана» по соглашению об открытии кредитной линии, заключенному 16 февраля 2018 г. на сумму 24,120,000 тыс. тенге (Примечание 30).

Гарантами займов, полученных от АО «Банк Развития Казахстана» и ДБ АО «Сбербанк России» выступают Идрисов Д. А. и Идрисова М. К.

АО «Европейский Банк Реконструкции Развития»

16 марта 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия АО «МРЭК», заключила кредитный договор с АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (далее – «ЕБРР») на предоставление финансирования на сумму 12,300,000 тыс. тенге из обычных ресурсов банка и 5,300,000 долларов США из средств специального Фонда Зеленого Климата, администрируемого ЕБРР. На 31 декабря 2020 г. невыбранная сумма кредитного договора составляет 1,300,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,300,000 тыс. тенге).

Сумма начисленных вознаграждений за 2020 г. составила 1,326,197 тыс. тенге, из которых 272,688 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (2019 г.: 900,109 тыс. тенге и была полностью капитализирована в стоимость основных средств). За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа в лице дочернего предприятия, АО «МРЭК» погасило основной долг и проценты на сумму 1,795,149 тыс. тенге и 1,649,803 тыс. тенге, соответственно (178,198 тыс. тенге и 169,143 тыс. тенге, соответственно). По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы, полученные из обычных ресурсов и из специального Фонда Зеленого Климата составили 9,356,180 тыс. тенге и 1,951,043 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2019 г.: 10,707,322 тыс. тенге и 2,020,254 тыс. тенге, соответственно).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

АО «Банк ЦентрКредит»

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа в лице дочернего предприятия, ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» погасило основной долг и проценты на сумму 663,830 тыс. тенге и 52,094 тыс. тенге, соответственно (2019 г.: 612,766 тыс. тенге и 138,382 тыс. тенге, соответственно), по договору кредитной линии. Сумма начисленных вознаграждений за 2020 г. составила 52,094 тыс. тенге (2019 г.: 131,233 тыс. тенге), которая была полностью капитализирована в стоимость основных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 г. ТОО «Оңтүстік Жарық Транзит» выплатило заем в полном размере.

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 2020 г. составила 363,366 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 442,260 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 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Облигации выпущенные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Предприятие Группы	Облигации, размещенные по цене	Дата погашения	Биржи	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТОО «ККС»	15%-ые облигации в тенге	2021 г.	Казахстанская фондовая биржа	856,744	856,744
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 6-го выпуска в тенге	2023 г.	Казахстанская фондовая биржа	1,402,508	1,489,794
АО «МРЭК»	9%-ые облигации 7-го выпуска в тенге	2024 г.	Казахстанская фондовая биржа	2,093,907	2,035,312
АО «МРЭК»	8%-ые облигации 8-го выпуска, деноминированные в долларах США	2025 г.	Казахстанская фондовая биржа	3,340,901	3,026,989
	Итого выпущенные долговые ценные бумаги			<u>7,694,060</u>	<u>7,408,839</u>
	Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			856,744	-
	Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			<u>6,837,316</u>	<u>7,408,839</u>
				<u>7,694,060</u>	<u>7,408,839</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. начисленные проценты по облигациям составили 669,497 тыс. тенге (2019 г.: 660,727 тыс. тенге, из которых 526,467 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств). Денежные средства от размещения облигаций данных выпусков были направлены на реализацию инвестиционной программы АО «МРЭК». В течение 2020 г. Группа выплатила проценты держателям облигаций на сумму 672,384 тыс. тенге (2019 г.: 655,024 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не имела просрочек по выплатам основного долга и процентов по займам и облигациям.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы	101,789,981	(4,719,011)	(4,691,863)	92,379,107
Облигации выпущенные	7,669,183	-	49,417	7,718,600
Прочие заимствования (Примечание 25)	5,818,420	1,222,900	-	7,041,320
	115,277,584	(3,496,111)	(4,642,446)	107,139,027

	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	1	5,818,420
	108,561,699	(46,865)	6,762,750	115,277,584

- (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, а также операции взаимозачета.

Выполнение условий кредитных соглашений

В рамках кредитных соглашений Группа имеет обязательства по соблюдению финансовых и нефинансовых показателей. Сумма задолженности Группы по таким займам на 31 декабря 2020 г. составила 62,436,704 тыс. тенге, из них в краткосрочной части 3,288,212 тыс. тенге, в долгосрочной 59,148,492 тыс. тенге.

С целью недопущения случаев неисполнения обязательств, по состоянию на отчетную дату Группа получила письмо-согласие о неприменении нефинансовых условий от банков. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа исполняла обязательства по соблюдению финансовых показателей в рамках кредитных соглашений, заключенных с ПАО «Сбербанк России», ДБ АО «Сбербанк России» и АО «Европейский Банк Реконструкции Развития».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Прочие долгосрочные финансовые обязательства:		
Обязательства по дополнительной мощности	56,315	59,563
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	<u>82,847</u>	<u>152,154</u>
	<u>139,162</u>	<u>211,717</u>
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства:		
Резерв по рекультивации	1,589,038	902,728
Доходы будущих периодов	<u>1,404,824</u>	<u>1,568,080</u>
	<u>2,993,862</u>	<u>2,470,808</u>
	<u>3,133,024</u>	<u>2,682,525</u>

В течение 2020 и 2019 гг. увеличение оценочного обязательства на рекультивацию по золоотвалу ТЭЦ-3 Группы в лице дочернего предприятия ТОО «Караганда Энергоцентр» произошло в результате корректировки предполагаемой технологии нанесения рекультивационного слоя на 289,671 тыс. тенге и 186,104 тыс. тенге, соответственно.

В декабре 2020 г. руководство Группы в лице дочернего предприятия ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» провело анализ оценки суммы оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства по рекультивации нарушенных земель. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. увеличение оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на общую сумму 359,953 тыс. тенге и 339,615 тыс. тенге, соответственно, было капитализировано в стоимость соответствующего актива (Примечание 14).

На 31 декабря 2020 г. доходы будущих периодов в основном представлены займами от потребителей АО «МРЭК» по соглашению на сумму 1,197,993 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,265,122 тыс. тенге) (Примечание 22).

Финансовые обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств выражены в тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В тенге	13,908,299	11,874,169
В долларах США	142,481	118,255
В российских рублях	67,583	48
	14,118,363	11,992,472

25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие финансовые обязательства:		
Беспроцентные краткосрочные займы	7,041,320	5,818,420
Заработная плата к выплате	907,690	710,164
Прочая кредиторская задолженность	474,164	1,100,345
Текущая часть задолженности за акции АО «МРЭК»	-	1,101,151
	8,423,174	8,730,080
Прочие нефинансовые обязательства:		
Обязательства по договорам с покупателями	3,829,697	2,814,020
Резерв по неиспользованным отпускам	880,415	671,564
	4,710,112	3,485,584
	13,133,286	12,215,664

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. беспроцентные краткосрочные займы были привлечены для финансирования оборотного капитала Группы и включали займы компаний ТОО «Караганда Энергосбыт» в сумме 3,201,303 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,235,803 тыс. тенге), ТОО «Югэнергоимпульс» в сумме 1,758,400 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,046,000 тыс. тенге), ТОО «Гарант Энерго» в сумме 788,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 580,000 тыс. тенге) и ТОО «Энергосбыт 21» в сумме 553,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 453,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства по договорам с покупателями в разрезе видов деятельности, которые будут признаны в составе выручки в следующем отчетном периоде, представлены ниже. Обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2019 г., представленные ниже, были полностью признаны в составе выручке в течение 2020 г. Данные обязательства являются предоплатами/авансами.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обязательства по договорам с покупателями в разрезе видов деятельности	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Продажа электрической энергии	2,816,266	2,002,215
Передача электрической энергии	1,009,998	721,102
Продажа тепловой энергии	197	64,063
Прочее	3,236	26,640
	3,829,697	2,814,020

Финансовые обязательства в составе прочих текущих обязательств выражены в тенге.

26. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	1,633,996	1,043,261
Обязательства по пенсионным отчислениям	212,872	167,115
Индивидуальный подоходный налог	143,168	98,064
Прочие налоги	428,053	384,447
	2,418,089	1,692,887

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 (2019 г.: 212,500 тенге в месяц). Эти суммы списываются в расход по мере возникновения. Выплаты в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работника и включаются в прочие затраты по выплате заработной платы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., приводится ниже.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., Группа имела торговые операции и операции по продаже активов со следующими связанными сторонами:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Участника	Прочие связанные стороны	Итого
Продажа товаров и услуг	2020 г.	4,440,067	-	4,440,067
	2019 г.	1,013,259	-	1,013,259
Приобретение товаров и услуг	2020 г.	-	374,040	374,040
	2019 г.	-	361,168	361,168

В течение 2020 г. Группа осуществляла продажу электроэнергии связанным сторонам и аренду офисных помещений от связанных сторон.

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Участника	Прочие связанные стороны	Итого
Торговая дебиторская задолженность	2020 г.	1,939,570	-	1,939,570
	2019 г.	415,969	-	415,969
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	2020 г.	(178,787)	-	(178,787)
	2019 г.	(28,823)	-	(28,823)
Прочая дебиторская задолженность	2020 г.	-	631,512	631,512
	2019 г.	-	926,920	926,920
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	2020 г.	-	(631,512)	(631,512)
	2019 г.	-	(890,261)	(890,261)
Прочая кредиторская задолженность	2020 г.	-	8,492	8,492
	2019 г.	-	7,282	7,282

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Займы, выданные связанным сторонам

	<u>Валюта</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>Срок погашения</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
АО «Ушкюю»	Тенге	0%, 10.75%	14 мая 2022 г.	64,725,963	59,327,415
Мустафин Д. Е.	Тенге	0%	ноябрь 2021 г.	3,129,486	3,129,486
Dragon Fortune PTE. LTD	Доллар США	2.00%	18 декабря 2022 г.	2,278,819	2,024,107
За вычетом текущей части займа, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(3,129,486)	(3,129,486)
Долгосрочная часть займов				67,004,782	61,351,522

В течение 2018 г. Группа в лице дочернего предприятия Heat and Power Holding B.V. выдала заем связанной стороне (Dragon Fortune PTE. LTD) в размере 5,100 тыс. долларов США, на основании договора займа от 29 декабря 2017 г., со ставкой вознаграждения 2% годовых. Заем подлежит погашению единовременно в конце срока. Процентный доход за 2020 г. по данному займу составил 43,961 тыс. тенге (Примечание 11) (2019 г.: 39,864 тыс. тенге).

В течение 2019 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь АО «Ушкюю» в размере 500,000 тыс. тенге. В 2020 и 2019 гг. погашение финансовой помощи не осуществлялось.

В течение 2018 г. Компания выдала заем АО «Ушкюю» в размере 50,256,000 тыс. тенге. Процентный доход за 2020 г. по данному займу составил 5,402,520 тыс. тенге (Примечание 11) (2019 г.: 5,402,520 тыс. тенге). Данный заем с остатком на 31 декабря 2020 г. в размере 64,725,963 тыс. тенге был выдан в 2018 г. сроком на 2 года со ставкой вознаграждения 10.75% годовых, в целях погашения текущей задолженности по займам АО «Ушкюю». В 2021 гг. Группа подписала дополнительные соглашения о продлении срока погашения займа до 14 мая 2022 г.

В 2018 г. Группа в лице дочернего предприятия, ТОО «Караганда Энергоцентр», предоставила ТОО «Capital Building Development» финансовую помощь в сумме 2,980,466 тыс. тенге. В обеспечение своевременного исполнения обязательств по возврату суммы финансовой помощи, ТОО «Capital Building Development» предоставило в залог принадлежащее ему на праве собственности недвижимое имущество в виде земельного участка. В конце 2018 г. было подписано соглашение об уступке прав по договору о залоге недвижимого имущества между ТОО «Караганда Энергоцентр» и Мустафиным Д.Е., по которому все права на залоговое имущество и обязательства по договору залога и финансовой помощи перешли на Мустафина Д.Е., и с учетом начисленной ТОО «Capital Building Development» пени за просрочку платежа, задолженность составила на 31 декабря 2018 г. 3,129,486 тыс. тенге. В течение 2020 и 2019 гг. движений по данному займу не было, задолженность на 31 декабря 2020 г. составила 3,129,486 тыс. тенге. По займу, выданному Мустафину Д. Е., срок платежа был установлен на ноябрь

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

2020 г., однако заем погашен не был. В результате переговоров Группа перенесла срок платежа на ноябрь 2021 г.

Прочие операции

По состоянию на 31 декабря 2020 г. беспроцентная финансовая помощь, выданная связанной стороне, супругу участника Компании, Идрисову Д. А., составляет 61,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 61,000 тыс. тенге). В 2020 и 2019 гг. погашение финансовой помощи не осуществлялось.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. беспроцентная финансовая помощь, выданная связанной стороне, которая контролируется супругом участника Компании, ТОО «Ordabasy Group», составляет 60,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 60,000 тыс. тенге). В 2020 и 2019 гг. погашение финансовой помощи не осуществлялось.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. беспроцентная финансовая помощь, выданная связанной стороне, где участником выступает Идрисова М.К., ТОО «Ордабасы Шракат», составляет 65,000 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 65,000 тыс. тенге). В 2020 и 2019 гг. погашение финансовой помощи не осуществлялось.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составило 324,104 тыс. тенге и 214,755 тыс. тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, в основном, состоит из расходов по заработной плате и премий.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для учредителей за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2019 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 и резервов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 долевых инструментов.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Финансовые активы		
Займы выданные	70,134,268	64,481,008
Торговая дебиторская задолженность	16,931,780	12,197,346
Прочие текущие активы (не включая, расходы будущих периодов и прочие налоги к возмещению)	1,129,383	1,008,599
Денежные средства и их эквиваленты	4,028,566	4,363,170
Финансовые обязательства		
Банковские займы (текущая и долгосрочная части)	100,097,707	109,459,164
Прочие долгосрочные обязательства	139,162	211,717
Торговая кредиторская задолженность	14,118,363	11,992,472
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (не включая авансы полученные, резервы по неиспользованным отпускам)	8,423,174	8,730,080

Задачи управления финансовыми рисками

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

Управление кредитным риском

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
ДБ АО «Сбербанк России»	Республика Казахстан	BB-	BB+	2,454,685	2,654,874
АО «АТФ Банк»	Республика Казахстан	B-	B-	1,211,798	1,059,978
АО «Народный Банк Казахстана»	Республика Казахстан	BB+	BB	35,418	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Республика Казахстан	B-	B	5,820	5,023
АО «Алтын Банк»	Республика Казахстан	BBB-	BBB-	2,575	1,828
АО «First Heartland Jýsan Bank»	Республика Казахстан	B	B-	86	254,235
Прочие	Республика Казахстан	-	-	1,103	50,476
				3,711,485	4,026,414

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

Рыночный риск

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

Управление валютным риском

Прибыль от курсовой разницы за 2020 г. составила 5,079,044 тыс. тенге (2019 г.: убыток от курсовой разницы составил 6,685,027 тыс. тенге), в основном образовавшаяся вследствие переоценки обязательств по займам и облигациям в иностранной валюте по курсу на отчетную дату.

Балансовая стоимость займов, выданных и полученных, кредиторской задолженности и денежных средств Группы, выраженных в иностранной валюте, а также облигаций, деноминированные в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлена следующим образом:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы выданные	2,278,819	2,024,107	-	-
Кредиторская задолженность	(142,481)	(118,255)	(67,583)	(48)
Облигации, деноминированные в долларах США	(3,340,901)	(3,026,989)	-	-
Займы полученные	(1,951,043)	(2,020,254)	(61,318,092)	(66,961,527)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

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

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

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы выданные	(455,764)	(404,822)	-	-
Кредиторская задолженность	28,496	23,651	13,517	10
Облигации, деноминированные в долларах США	668,180	605,398	-	-
Займы полученные	390,209	404,051	12,263,618	13,392,305
	631,121	628,278	12,277,135	13,392,315

Управление риском изменения процентных ставок

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Управление риском ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

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

	Процент- ная ставка	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Неопреде- ленный срок погашения ¹	Итого
31 декабря 2020 г.						
	0%-					
Займы выданные	10.75%	3,129,486	74,701,285	-	-	77,830,771
Торговая дебиторская задолженность		16,931,780	-	-	2,375,581	19,307,361
Прочие текущие активы		1,129,383	-	-	-	1,129,383
	8.0%-					
Денежные средства, процентные	11.25%	3,304,968	-	-	9,315	3,314,283
Денежные средства, беспроцентные		723,598	-	-	-	723,598
		25,219,215	74,701,285	-	2,384,896	102,305,396
Кредиты, займы и облигации	1.7%-15%	(26,047,345)	(95,860,847)	(6,283,698)	-	(128,191,890)
Торговая кредиторская задолженность		(14,118,363)	-	-	-	(14,118,363)
Прочие долгосрочные обязательства		-	(139,162)	-	-	(139,162)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(8,423,174)	-	-	-	(8,423,174)
		(48,588,882)	(96,000,009)	(6,283,698)	-	(150,872,589)
		(23,369,667)	(21,298,724)	(6,283,698)	2,384,896	(48,567,193)

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Процент- ная ставка	Срок погашения			Неопреде- ленный срок погашения ¹	Итого
		Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет		
31 декабря 2019 г.						
	0%-					
Займы выданные	10.75%	3,129,486	70,817,090	-	-	73,946,576
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		1,095,750	-	-	-	1,095,750
		20,698,601	70,817,090	-	1,908,588	93,424,279
Кредиты и займы	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		(8,730,080)	-	-	-	(8,730,080)
		(94,885,625)	(36,671,638)	(10,732,892)	-	(142,290,155)
		(74,187,024)	34,145,452	(10,732,892)	1,908,588	(48,865,876)

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости:</i>		
Долгосрочные займы выданные (Уровень 2)	67,004,782	58,060,215
Краткосрочные займы выданные (Уровень 2)	3,129,486	3,003,054
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости:</i>		
Долгосрочные банковские займы и облигации (Уровень 2)	(100,097,707)	(97,419,871)

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 2020 г. составили 448,347 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 3,256,015 тыс. тенге).

В рамках сделки купли-продажи акций АО «МРЭК», 20 сентября 2017 г. Группой, совместно с крупным акционером АО «МРЭК», ТОО «KBI Energy», был заключен договор купли-продажи с АО «Самрук-Энерго» по выкупу облигаций МРЭК 6-го выпуска в количестве 1,253,250 тыс. штук облигаций (по 626,625 тыс. штук каждому покупателю), принадлежащих АО «Самрук-Энерго». Сумма по договору составила 1,538,402 тыс. тенге и должна быть уплачена равными траншами в течение 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. В течение 2020 г. была выкуплена первая часть облигаций в количестве 156,656 тыс. штук каждым покупателем. Покупная цена составила 192,300 тыс. тенге. Разницу между покупной и номинальной стоимостью облигаций Группа отразила в отчете о прибылях и убытках. В последующие годы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа совместно с ТОО «KBI Energy», будет продолжать выкупать облигации равными траншами до 2023 г.

Налогообложение и правовая среда

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2020 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Регулирование деятельности

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

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

Инвестиционные программы

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

В соответствии с Программами дочерних предприятий сумма инвестиционных обязательств Группы на 2021 г. составляет 17,535,294 тыс. тенге. Руководство считает, что Группа выполняет все требования инвестиционных программ в полном объеме.

Условия кредитных соглашений

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

распространяет свое действие на обеспечение обязательств ТОО «YDD Corporation» (Примечание 22).

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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

26 января 2021 г. Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий установлен средний тариф на услугу по производству тепловой энергии, оказываемую ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» в период с 1 февраля 2021 г. по 31 января 2022 г. в размере 3.046 тенге/Гкал с ростом на 24% по сравнению со средним тарифом, действовавшим в 2019 г.

30 марта 2021 г. Министерство Энергетики Республики Казахстан утвердило предельные тарифы на услуги по производству электрической энергии, оказываемые ТОО «Караганда Энергоцентр» и ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» в размере 9.92 тенге/кВтч и 9.68 тенге/кВтч, соответственно, сроком до 2025 г. с ростом по сравнению с предельным тарифом за 2019 г. на 25 %.

Займы и облигации

В первом квартале 2021 г. Группой в лице дочернего предприятия ТОО «Усть-Каменогорская ТЭЦ» произведено полное погашение займа от ДБ АО «Сбербанк России» путем осуществления платежей по двум последним траншам в размере 1,025,738 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

6 апреля 2021 г. ТОО «Қарағанды ЖылуСбыт» заключило Договор о предоставлении возобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» в размере 1,000,000 тыс. тенге с целью пополнения оборотных средств сроком до 6 апреля 2022 г.

6 апреля 2021 г. Компания полностью погасила свои обязательства по выпущенным облигациям в сумме 856,744 тыс. тенге.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 14 мая 2021 г.