



**АО «Мангистауская
региональная
электросетевая компания»**

Финансовая отчетность и аудиторское
заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-69

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты его деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке 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 финансовое положение и результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. была утверждена руководством Компании 21 мая 2021 г.

От имени руководства Компании:

Ибрагимов М. Ж.
Председатель Правления

21 мая 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан



Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

21 мая 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ozakayeva', written over a horizontal line.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Мангистауская региональная электросетевая компания» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Анализ возможного изменения справедливой стоимости основных средств

Основные средства Компании, которые в основном представлены линиями и оборудованием электропередач, составляют 82.5% совокупных активов Компании. В связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с утверждением тарифов на транспортировку электроэнергии для определенных групп потребителей ниже уровня, ожидаемого руководством, Компания провела анализ возможного изменения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Анализ был проведен на основе долгосрочной финансовой модели Компании на 2021-2029 гг., которая отражает оценку руководством будущих денежных потоков от использования активов, основанных на уровне и росте тарифов и объемов на передачу и распределение электроэнергии. Результат проведенного анализа чувствителен к незначительным изменениям в данных оценках и в ставке дисконтирования (WACC).

Кроме того, надлежащее определение отдельных единиц, генерирующих денежные потоки, требует от руководства использования существенных суждений.

В связи с вышеуказанным, мы определили, что анализ возможного изменения справедливой стоимости основных средств является ключевым вопросом аудита (Примечание 4).

Мы провели следующие процедуры:

- оценку соответствия примененной методологии и модели, использованной руководством для анализа, требованиям МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*»;
- оценку обоснованности определения руководством одной единицы, генерирующей денежные потоки;
- анализ допущений, использованных при определении ставки дисконтирования, и пересчет данной ставки с привлечением специалистов по оценке;
- анализ несоответствий в информации и доказательствах, полученных в отношении значительных допущений, использованных в финансовой модели, включая ставки дисконтирования, макроэкономические показатели, включая ставки роста и инфляции, уровень тарифов на передачу и распределение электроэнергии, рост объемов передачи электроэнергии, а также ожидаемые капитальные затраты на поддержание и замещение активов;
- критическую оценку допущений, используемых для прогнозирования денежных потоков, включая допущения в отношении периода прогнозирования, роста выручки и операционной прибыли, на основе исторических данных Компании, бюджета и рыночных прогнозов на 2021-2029 гг. Мы также проанализировали точность предыдущих прогнозов руководства, обоснованность допущений, использованных в прогнозах, и их соответствие утвержденному анализу исполнения бюджета за 2020 г.;
- проверку полноты и корректности, раскрываемой в финансовой отчетности информации.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и 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 финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 этой 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 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 Компании;
- 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 Компании 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 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.



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



Олжас Ашуов
Директор по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000715
от 10 января 2019 г.

21 мая 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	7	53,449,539	53,617,663
Нематериальные активы		205,661	272,260
Прочие долгосрочные активы	8	196,046	622,946
Итого долгосрочные активы		53,851,246	54,512,869
<i>Краткосрочные активы</i>			
Товарно-материальные запасы		163,868	171,440
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие активы			
Предоплата по налогу на прибыль	9	1,304,368	1,178,510
Денежные средства и их эквиваленты	10 11	591,114 1,790,497	- 1,021,554
Итого краткосрочные активы		3,849,847	2,371,504
Итого активы		57,701,093	56,884,373
Собственный капитал			
<i>Капитал и резервы</i>			
Акционерный капитал	12	1,712,762	1,712,762
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(38,924)	(38,924)
Резерв по переоценке	7	11,762,991	12,463,583
Нераспределенная прибыль		15,340,279	12,913,657
Итого собственный капитал		28,777,108	27,051,078
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Займы	13	17,700,625	18,755,457
Отложенный доход по корректировке справедливой стоимости займа	13	268,820	292,678
Доходы будущих периодов по займу от потребителей	15	1,130,865	1,197,994
Привилегированные акции	12	44,000	44,000
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	24	4,905,737	4,451,260
Долгосрочные вознаграждения работникам		38,847	35,504
Итого долгосрочные обязательства		24,088,894	24,776,893
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Займы	13	2,259,764	2,217,034
Торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства	14	1,010,444	625,052
Авансы от покупателей	15	947,305	662,464
Оценочное обязательство на приобретение основных средств	7	286,157	575,975
Обязательство по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	16	264,293	51,439
Задолженность по налогу на прибыль к уплате	10	-	245,202
Доходы будущих периодов	7	-	612,108
Доходы будущих периодов по займу от потребителей	15	67,128	67,128
Итого краткосрочные обязательства		4,835,091	5,056,402
Итого обязательства		28,923,985	29,833,295
Итого собственный капитал и обязательства		57,701,093	56,884,373

От имени руководства Компании:

Ибрагимов М. Ж.
Председатель Правления

21 мая 2021 г.

Примечания на страницах 11-69 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.



Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

21 мая 2021 г.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)*
Выручка	17	14,076,775	14,034,826
Себестоимость	18	(7,932,172)	(6,772,394)
Валовая прибыль		6,144,603	7,262,432
Административные расходы	19	(1,185,639)	(1,425,019)
Расходы по реализации	20	(249,228)	(171,440)
Чистый (убыток)/доход от курсовой разницы	21	(551,267)	16,166
Прочие (расходы)/доходы		(87,277)	45,166
Убыток от обесценения незавершенного строительства	7	(2,018)	(82,962)
Операционная прибыль		4,069,174	5,644,343
Финансовые доходы	22	180,389	356,750
Финансовые расходы	23	(1,887,468)	(322,032)
Прибыль до налогообложения		2,362,095	5,679,061
Расходы по налогу на прибыль	24	(636,065)	(1,147,424)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,726,030	4,531,637
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,726,030	4,531,637
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании, базовая и разводненная (в тенге на акцию)			
Простые акции	25	819.57	2,151.76

От имени руководства Компании:

Ибрагимов М. Ж.
Председатель Правления

21 мая 2021 г.



Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

21 мая 2021 г.

Примечания на страницах 11-69 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль (пересмотрено)*	Итого Капитал (пересмотрено)*
1 января 2019 г.		1,712,762	(38,924)	13,166,327	7,679,276	22,519,441
Прибыль за год*		-	-	-	4,531,637	4,531,637
Итого прибыль и прочий совокупный доход за		-	-	-	4,531,637	4,531,637
Амортизация резерва по переоценке	7	-	-	(702,744)	702,744	-
31 декабря 2019 г.*		1,712,762	(38,924)	12,463,583	12,913,657	27,051,078
Прибыль за год		-	-	-	1,726,030	1,726,030
Итого прибыль и прочий совокупный доход за год		-	-	-	1,726,030	1,726,030
Амортизация резерва по переоценке	7	-	-	(700,592)	700,592	-
31 декабря 2020 г.		1,712,762	(38,924)	11,762,991	15,340,279	28,777,108

От имени руководства Компании:

Ибрагимов М. Ж.
Председатель Правления

21 мая 2021 г.



Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

21 мая 2021 г.

Примечания на страницах 11-69 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

*Некоторые суммы не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от покупателей		15,371,318	13,241,909
Прочие поступления		179,296	339,989
Платежи поставщикам и работникам		(6,045,476)	(6,148,303)
Платежи по аренде		(287,810)	(198,517)
Прочие выплаты		(127,240)	(206,915)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		9,090,088	7,028,163
Налог на прибыль		(994,420)	(390,738)
Другие платежи в бюджет		(1,760,496)	(1,276,841)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6,335,172	5,360,584
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(2,040,497)	(5,398,698)
Погашение финансовой помощи связанной стороной	30	-	1,722,383*
Предоставление финансовой помощи связанной стороне	30	-	(1,722,383)
Долгосрочные авансы, выданные на реконструкцию и модернизацию основных средств		(18,182)	(2,958,659)
Вклад в денежные средства, ограниченные в использовании		(179,047)	(76,835)
Проценты полученные		86,117	214,562
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(2,151,609)	(8,219,630)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение займов	13	-	2,000,000
Погашение займов	13	(1,795,149)	(178,198)
Проценты уплаченные		(1,649,803)	(169,143)
Выплата дивидендов		(4,464)	(6,700)
Прочие поступления		-	30
Чистые денежные средства (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(3,449,416)	1,645,989
Влияния изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(402)	-
Изменение в резерве ожидаемых кредитных убытков	11	35,198	-
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		768,943	(1,213,057)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1,021,554	2,234,611
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	1,790,497	1,021,554

От имени руководства Компании:

Ибрагимов М. Ж.
Председатель Правления

21 мая 2021 г.

Примечания на страницах 11-69 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.



Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

21 мая 2021 г.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания зарегистрирована 4 октября 1996 г. в качестве акционерной компании в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 12 ноября 1998 г. Компания была перерегистрирована в открытое акционерное общество. Последняя перерегистрация произведена 16 мая 2005 г. в соответствии с приказом № 507-1943-АО Департамента Юстиции Мангистауской области Республики Казахстан.

На дату учреждения Комитет государственного имущества и приватизации Республики Казахстан (далее - «Комитет») владел 94.3% выпущенных акций Компании. Остальные акции принадлежали бывшим или текущим сотрудникам Компании. 30 июля 1997 г. акции Комитета были переданы ТОО «Энергосервис» в доверительное управление на 5 лет с правом продления на срок до 3 лет. Комитет продлил срок доверительного управления до 31 декабря 2006 г. 29 декабря 2006 г. акции Комитета переданы в уставный капитал АО «Казахстанский Холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее – АО «Самрук») согласно решению Правительства Республики Казахстан № 1020 от 24 октября 2006 г. 4 января 2008 г. АО «Самрук» передало 94.3% акций Компании АО «Самрук-Энерго» (далее – АО «Самрук-Энерго»), которая полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан.

18 октября 2017 г. АО «Самрук-Энерго» продало всю свою долю владения в Компании ТОО «Казахстанские коммунальные системы» и ТОО «KBI Energy», которые стали держателями контрольного пакета акций Компании. Конечной контролирующей стороной Компании является Идрисова М.К., владеющая 99% долей участия в ТОО «Казахстанские коммунальные системы» по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., выпущенными акциями Компании владели следующие акционеры (без учета привилегированных акций):

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	52.63%	52.63%
ТОО «KBI Energy»	46.09%	46.09%
Физические лица	0.43%	0.43%
Прочие юридические лица/финансовые институты	0.85%	0.85%

Основная деятельность

Компания предоставляет услуги по передаче и распределению электроэнергии для нефтяных и других компаний, а также услуги по реализации электричества отдаленным сельским районам Мангистауской области Республики Казахстан. Деятельность Компании носит сезонный характер. Спрос на услуги Компании растет в летний и зимний периоды, в связи с изменением температуры окружающей среды. Операционная деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (далее – «Закон») в силу того, что Компания занимает доминирующее положение на рынке в сфере передачи и распределения электроэнергии. В соответствии с Законом, тарифы Компании по передаче и техническому распределению электроэнергии подлежат согласованию и утверждению Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренций министерства национальной экономики Республики Казахстан по Мангистауской области (далее – «ДКРЕМ»).

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Юридический адрес Компании: 130000, Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, 29а микрорайон, здание 97.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 финансовую отчетность Компании.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

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, Компания 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);
- 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 финансовую отчетность Компании.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем. Это подразумевает, что Компания сможет погасить свои обязательства и реализовать активы в установленные сроки в ходе своей обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 985,244 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,684,898 тыс. тенге) в основном за счет краткосрочной части займа от Европейского Банка Развития и Реконструкции (далее – «ЕБРР») в размере 1,929,308 тыс. тенге в соответствии с графиком погашения (31 декабря 2019 г.: 1,627,532 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Компания получила чистый приток денежных средств от операционной деятельности в сумме 6,405,568 тыс. тенге (2019 г.: 5,360,584 тыс. тенге). Руководство Компании полагает, что Компания сможет погасить все свои текущие обязательства в установленные сроки в ходе своей обычной деятельности посредством притока денежных средств от операционной деятельности и продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

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. Компания работает в сфере передачи и распределения электроэнергии, которая в свою очередь является товаром, необходимым для стабильной работоспособности предприятий региона. COVID-19 аналогично оказало влияние на деятельность Компании.

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 транспортировалась Компанией на безвозмездной основе некоторым потребителям региона.

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

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Принципы бухгалтерского учета

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением переоценки некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

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, Компания 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 финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением, 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.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3).

Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по монетарным статьям от изменения курсов валют отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Основные средства

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, как указано ниже, за вычетом накопленного износа и резервов под обесценение (там, где это необходимо).

Здания, линии электропередач и оборудование и незавершенное строительство подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год.

При отсутствии рыночной информации справедливая стоимость определяется на основе стоимости замещения (затратный подход), дополненного доходным подходом (дисконтированные денежные потоки).

Один или более объектов основных средств могут быть приобретены в обмен на немонетарный актив или активы, либо в обмен на сочетание монетарных и немонетарных активов. Первоначальная стоимость такого объекта основных средств оценивается по справедливой стоимости, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (б) ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Такой порядок оценки приобретенного объекта применяется даже в том случае, если Компания не может немедленно прекратить признание переданного актива. Если приобретенный объект не оценивается по справедливой стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию. По завершении строительства активы переводятся в состав зданий, линий и оборудования электропередачи по их балансовой стоимости.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) рассчитывается по методу равномерного списания первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	<u>Срок полезного использования (количество лет)</u>
Здания и сооружения	8 – 100
Линии, оборудования электропередач	3 – 50
Транспортные средства	5 – 15
Прочее	3 – 20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую дату отчета о финансовом положении.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от выбытия актива определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибыли или убытке.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению 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, для которых выполняются оба условия, 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.

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

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Финансовые активы Компании включают торговую дебиторскую задолженность по основной деятельности, прочую дебиторскую задолженность, прочие текущие финансовые активы (Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11), отражаемые по амортизированной стоимости, в отчете о финансовом положении.

Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Большая часть торговой дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности подлежит оплате в течение одного года, в связи с этим учитывается по фактической стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах и средства в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения три месяца или менее. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие текущие финансовые активы.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, скорректированной на факторы, специфичные для должника, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки своему заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика и которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- вероятность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Политика списания

Компания списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей, что заемщик испытывает серьезные финансовые затруднения, и вероятность возмещения отсутствует, например, в случае, когда заемщик находится в стадии ликвидации или банкротства, либо, в случае торговой дебиторской задолженности, если суммы просрочены более чем на два года (в зависимости от того, какое событие наступает ранее). Однако в отношении списанных финансовых активов может проводиться деятельность по взысканию в соответствии с процедурами Компании по возмещению, с учетом полученной при необходимости юридической консультации. Все осуществленные возмещения должны быть отражены в составе прибыли и убытка.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что критерии ожидаемых кредитных убытков за весь срок более не выполняются, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением активов, в отношении которых применяется упрощенный подход.

Компания признает прибыли и убытки от обесценения в составе прибылей и убытков по всем финансовым активам и соответствующим образом корректирует их балансовую стоимость через счет резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

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.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода 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 скидки) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

Финансовые обязательства Компании включают займы и облигации (Примечание 13), торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 14), отражаемые по амортизированной стоимости, в отчете о финансовом положении.

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и облигации

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

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

Прекращение учета финансового обязательства

Компания 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.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Авансы от потребителей

Авансы полученные от потребителей – это обязанность Компании оказать услуги по передаче электроэнергии потребителям за полученные возмещения от потребителей. Авансы полученные от потребителей учитываются в сумме полученного возмещения. После оказания услуг потребителям, Компания признает выручку и дебиторскую задолженность в равной сумме и производит зачет соответствующей дебиторской задолженности с суммой ранее поступившего аванса.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Компании, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Условные обязательства

Условные обязательства – это возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий. Условные обязательства не могут быть признаны в силу того, что они не отвечают либо определению обязательства (т.е. не произошло обязывающее событие) либо критериям его признания (не является вероятным или сумму невозможно определить). Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является вероятным. У Компании имеются условные обязательства по выполнению инвестиционной программы, утвержденной уполномоченным органом, по строительству и модернизации основных средств (Примечание 26).

Пенсионные обязательства

В 2020 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания осуществляла платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,500 тенге в месяц (2019 г.: 212,500 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога на прибыль.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в отчетные периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств согласно налоговому законодательству и по налоговым ставкам, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Привилегированная акция представляет собой сложный финансовый инструмент, в структуре которого одновременно находятся долевой компонент и обязательство. Обязательство первоначально отражается по справедливой стоимости с применением соответствующей эффективной ставки процента к сумме обязательных годовых дивидендов, используя формулу чистой приведенной стоимости на непрерывный период. Впоследствии обязательство измеряется по амортизированной стоимости. Изменение балансовой стоимости в результате изменения оценочных значений денежных потоков относится на отчет о совокупном доходе.

Долевой компонент при первоначальном признании представлен остаточной суммой, т.е. разницей между суммой средств, привлеченных в результате эмиссии привилегированных акций, и справедливой стоимостью обязательства. Долевой компонент привилегированной акции последующей переоценке не подлежит.

Дивиденды

Дивиденды, кроме обязательных годовых дивидендов по привилегированным акциям, признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на дату составления отчета о финансовом положении только в том случае, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Обязательные годовые дивиденды по привилегированным акциям признаются как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до даты составления отчета о финансовом положении, а также рекомендованы или объявлены после даты составления отчета о финансовом положении, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. Дивиденды, объявленные по привилегированным акциям в течение отчетного года, включаются в финансовые расходы в отчете о совокупном доходе, поэтому вычитаются из суммы «прибыли на акцию причитающейся акционерам Компании» для расчета нераспределенной прибыли, используемой для расчета прибыли на акцию.

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

Выручка

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВтч переданной и распределенной электроэнергии исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка отражается за вычетом НДС. Выручка признается исходя из фактического объема электроэнергии, переданной в течение отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Фактический объем переданной и распределенной электроэнергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электроэнергии, 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 оплате 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.

Доходы будущих периодов

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Компания получала средства от потребителей – 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 признаются по их справедливой стоимости, впоследствии средства учитываются по амортизированной стоимости. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признается в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов впоследствии признаются в прибылях и убытках в течение срока полезной службы основных средств.

Аренда

Компания как арендатор

Компания 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 Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

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

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

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

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

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

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

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

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, и включаются в строки «Административные расходы» и «Расходы по реализации» в прибыль или убыток.

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

Затраты по займам

Затраты по займам учитываются по методу начисления и признаются в прибылях и убытках только если финансирование не проводится в отношении квалифицируемого актива. В данном случае соответствующая сумма капитализируется только в пределах суммы, разрешенной к капитализации.

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

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

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитаются из затрат по займам, которые разрешены к капитализации.

В той степени, в которой Компания заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, Компания определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Сумма затрат по займам, которую Компания капитализирует в течение периода, не превышает сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

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

Признание расходов

Расходы признаются по мере их возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности, связанные стороны были определены по следующим основным параметрам МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние предприятия и другие дочерние предприятия одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Компании; или
 - iii) имеет совместный контроль над Компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Компании или ее материнского предприятия;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Компании или любой компании, являющейся связанной стороной Компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, 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, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности, сделанные руководством на отчетную дату, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения, которые руководство Компании использовало при применении учетной политики Компании и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Определение единицы, генерирующей денежные средства

Для теста на обесценение Компания рассматривает всю группу основных средств как единую единицу, генерирующую денежные средства, поскольку инфраструктура по передаче и транспортировке электроэнергии является целостной. Ввиду особенности регулирования тарифов на передачу и распределение электроэнергии, инфраструктура Компании не может генерировать независимые денежные потоки, и соответственно Компания рассматривается в проведенном тесте на обесценение как одна единица, генерирующая денежные средства.

Значительное увеличение кредитного риска

Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания 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, Компания 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 Компании осуществляют деятельность, и анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Компании.

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

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

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает суждение 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 Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Ключевые 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.

Возможное изменение справедливой стоимости основных средств

Согласно учетной политике Компании основные средства подлежат переоценке по рыночной стоимости, проводимой с достаточной периодичностью, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Здания, линии электропередач и оборудование были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2018 г. 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 отношении некоторых активов (таких как жилье и транспортные средства), по которым существует рыночная информация, также был применен сравнительный метод. Определение справедливой стоимости основных средств предполагает использование суждений. Доходный метод основывается на большом количестве допущений, таких как: уровень тарифов на передачу и распределение электроэнергии, объем передачи электроэнергии, ставка дисконтирования и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологию, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания провела анализ возможного изменения справедливой стоимости материальных и нематериальных активов в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с утверждением тарифов на транспортировку электроэнергии для определенных групп потребителей ниже уровня, ожидаемого руководством.

Компания использовала девятилетний прогнозный период с 2021 по 2029 гг., так как руководство Компании считает, что можно с достаточной точностью прогнозировать результаты от операций Компании на основании исторических данных, поскольку существенных изменений в деятельности Компании в течение периода прогнозирования не ожидается. Уровень тарифов за передачу электроэнергии, а также объем передачи электроэнергии, использованные в прогнозном периоде, основаны на приказе 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 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 Компании, составила 13.62%.

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

По результатам проделанного анализа руководство Компании пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г., соответственно не требуется проводить переоценку основных средств на отчетную дату. При этом оценка справедливой стоимости чувствительна к следующим допущениям:

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

Снижение планируемых темпов роста объемов оказываемых услуг по передаче электроэнергии, недостаточность индексации тарифов к уровню инфляции, а также негативные изменения в экономике Казахстана в будущем, могут привести к существенному снижению справедливой стоимости материальных и нематериальных активов Компании в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Справедливая стоимость приобретенных основных средств

В течение 2019 г. Компания приобрела основные средства у третьей стороны ТОО «Мангистауский атомный энергетический комбинат - Казатомпром» и произвела оплату за них частично денежными и неденежными средствами (Примечание 7). 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

Операционные сегменты – это компоненты Компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить выручку или предусматривающую понесение расходов, включая доходы и расходы, относящиеся к сделкам с другими компонентами той же компании, результаты операционной деятельности которых на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности компании. Функция ответственного за принятие операционных решений выполняется Председателем Правления.

У Компании имеется один операционный сегмент, представленный передачей электроэнергии и техническим распределением электроэнергии в сети. Руководство Компании, принимающее операционные решения, при распределении ресурсов и оценке результатов деятельности данного операционного сегмента использует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с МСФО. Следовательно, финансовые показатели операционного сегмента не отличаются от соответствующих показателей данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

За 2020 г. выручка от транспортировки электроэнергии следующим покупателям составляет 10 % или более от общей выручки Компании: АО «Озенмунайгаз»-25%, ТОО «Мангыстау Жарык»-21% и АО «Мангистаумунайгаз»-21% (2019 г.: АО «Озенмунайгаз»-29%, ТОО «Мангыстау Жарык»-24%, АО «Мангистаумунайгаз»-12% и АО «Каражанбасмунай»-10%).

6. КОРРЕКТИРОВКИ ПРЕДЫДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При подготовке финансовой отчетности за 2020 г. руководство Компании обнаружило ошибки в ранее выпущенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в отношении капитализированных расходов по вознаграждению по займу, полученному от ЕБРР, по состоянию на 31 декабря 2019 г. (Примечание 13).

В течение 2018 и 2019 гг. Компания неверно начисляла расходы по вознаграждению по займу, полученному от ЕБРР, признавая подлежащие капитализации расходы за четвертый квартал 2018 г. в начале 2019 г., а за четвертый квартал 2019 г. в начале 2020 г., что привело к занижению баланса основных средств и задолженности по вознаграждению по займу по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Также, Компания в прошлых периодах неверно рассчитывала сумму расхода по налогу на прибыль в связи с некорректным учетом налога на доход от вознаграждений, полученных по депозитам, в налоговом учете, что привело к занижению общей суммы расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды на 50,482 тыс. тенге.

Руководство решило ретроспективно исправить ошибки прошлых периодов в финансовой отчетности за 2020 г., увеличив баланс основных средств и задолженности по вознаграждению на 213,474 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также увеличив расходы по налогу на прибыль за 2019 г. и баланс задолженности по налогу на прибыль к уплате на 31 декабря 2019 г. на 50,482 тыс. тенге.

Помимо этого в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания выделила балансы авансов от потребителей, оценочного обязательства на приобретение основных средств, обязательства по налогам к уплате, кроме налога на прибыль и задолженности по налогу на прибыль к уплате на суммы 662,464 тыс. тенге, 575,975 тыс. тенге, 51,439 тыс. тенге и 194,720 тыс. тенге, соответственно, из состава торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств в силу существенности данных балансов и представила их отдельными статьями в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

В приведенной ниже таблице представлено влияние пересчета на отчет о финансовом положении по состоянию на:

	31 декабря 2019 г.		
	Согласно ранее выпущенной отчетности	Корректировки	Пересмотрено
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	53,404,189	213,474	53,617,663
Итого долгосрочные активы	54,299,395	213,474	54,512,869
Итого активы	56,670,899	213,474	56,884,373
Собственный капитал			
<i>Капитал и резервы</i>			
Нераспределенная прибыль	12,964,139	(50,482)	12,913,657
Итого собственный капитал	27,101,560	(50,482)	27,051,078
Обязательства			
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие обязательства	2,109,650	(1,484,598)	625,052
Авансы от покупателей	-	662,464	662,464
Оценочное обязательство на приобретение основных средств	-	575,975	575,975
Обязательство по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	-	51,439	51,439
Задолженность по налогу на прибыль к уплате	-	245,202	245,202
Займы	2,003,560	213,474	2,217,034
Итого краткосрочные обязательства	4,792,446	263,956	5,056,402
Итого обязательства	29,569,339	263,956	29,833,295
Итого обязательства и капитал	56,670,899	213,474	56,884,373

В приведенной ниже таблице представлено влияние пересчета на отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	2019 г.		
	Согласно ранее выпущенной отчетности	Корректировки	Пересмотрено
Расход по налогу на прибыль	(1,096,942)	(50,482)	(1,147,424)
Прибыль за год	4,582,119	(50,482)	4,531,637
Итого совокупный доход за год	4,582,119	(50,482)	4,531,637

В приведенной ниже таблице представлено влияние пересчета на отчет об изменениях в собственном капитале:

	Согласно ранее выпущенной отчетности	Корректировки	Пересмотрено
Итого совокупный доход за 2019 г.	4,582,119	(50,482)	4,531,637
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2019 г.	12,964,139	(50,482)	12,913,657
Итого капитал на 31 декабря 2019 г.	27,101,560	(50,482)	27,051,078

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

Корректировки отчета о движении денежных средств за 2019 г.

Помимо описанного выше в отчете о движении денежных средств за 2019 г. Компания раскрыла вклад в денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 76,835 тыс. тенге с неверным знаком. Данная ошибка отразилась в прочих выплатах по операционной деятельности, которые ошибочно были увеличены на 153,670 тыс. тенге. Руководство Компании скорректировало обнаруженную ошибку ретроспективно в данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Также оплата налога на прибыль за 2019 г. в размере 390,738 тыс. тенге не была представлена отдельной статьей в отчете о движении денежных средств за 2019 г. Руководство Компании скорректировало обнаруженные ошибки ретроспективно в данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

В результате корректировки знака вклада в денежные средства, ограниченные в использовании, чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, и чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, увеличились на 153,670 тыс. тенге. Выделение отдельной статьи по оплате налога на прибыль не повлияло на общий поток денежных средств от операционной деятельности.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Также в отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были произведены изменения для приведения в соответствие с презентацией текущего года. Предоставление и погашение финансовой помощи связанной стороной в размере 1,722,383 тыс. тенге были переклассифицированы из финансовой деятельности в инвестиционную, так как это лучше представляет сущность данных операций.

	Согласно раннее выпущенной отчетности	Корректировки	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прочие выплаты	(360,585)	153,670	(206,915)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	6,874,493	-	7,028,163
Налог на прибыль и другие платежи в бюджет	(1,667,579)	1,667,579	-
Налог на прибыль	-	(390,738)	(390,738)
Другие платежи в бюджет	-	(1,276,841)	(1,276,841)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	5,206,914	153,670	5,360,584
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение финансовой помощи связанной стороной	-	1,722,383	1,722,383
Предоставление финансовой помощи связанной стороне	-	(1,722,383)	(1,722,383)
Вклад в денежные средства, ограниченные в использовании	76,835	(153,670)	(76,835)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности	(8,065,969)	(153,670)	(8,219,630)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение финансовой помощи связанной стороной	1,722,383	(1,722,38)	-
Предоставление финансовой помощи связанной стороне	(1,722,383)	1,722,383	-
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности	1,645,989	-	1,645,989
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1,213,057)	-	(1,213,057)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2,234,611	-	2,234,611
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,021,554	-	1,021,554

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость	Земля		Здания		Линии и оборудование электропередач		Автотранспорт		Прочие		Незавершенное строительство (пересмотрено)*		Итого
	На 1 января 2019 г.	2,435	1,964,332	37,048,637	535,209	259,424	7,451,150	47,261,187					
Поступления (пересмотрено)*	-	-	588,713	2,518,053	52,552	28,640	7,647,229	10,835,187					
Выбытия	-	-	-	(52,060)	-	(1,165)	(1,864)	(55,089)					
Перемещения	-	-	206,991	9,577,918	-	-	(9,784,909)	-					
Перемещение в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	(157,059)	(157,059)					
На 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*	2,435	2,760,036	49,092,548	587,761	286,899	5,154,547	57,884,226						
Поступления	-	-	83,058	199,036	28,687	2,309,952	2,620,733						
Выбытия	-	-	(57,869)	-	(685)	(475)	(59,029)						
Перемещения	-	-	504,284	4,775,159	-	13,688	(5,293,131)						
На 31 декабря 2020 г.	2,435	3,264,320	53,892,896	786,797	328,589	2,170,893	60,445,930						
Накопленный износ													
На 1 января 2019 г.			(65,432)	(1,753,474)	(85,920)	(57,402)	(1,962,228)						
Начислено за год	-	-	(64,255)	(2,034,282)	(76,637)	(54,692)	(2,229,866)						
Перемещение	-	-	(13,452)	13,452	-	-	-						
Эффект выбытия	-	-	-	7,347	-	1,146	8,493						
Начисление резерва на обесценение	-	-	-	-	-	(82,962)	(82,962)						
На 31 декабря 2019 г.			(143,139)	(3,766,957)	(162,557)	(110,948)	(4,266,563)						
Начислено за год	-	-	(83,061)	(2,514,430)	(87,036)	(54,271)	(2,738,798)						
Перемещение	-	-	(2,034)	2,034	-	-	-						
Эффект выбытия	-	-	-	10,326	-	662	10,988						
Начисление резерва на обесценение	-	-	-	-	-	(2,018)	(2,018)						
На 31 декабря 2020 г.			(228,234)	(6,269,027)	(249,593)	(164,557)	(6,996,391)						
Чистая балансовая стоимость													
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	2,435	2,616,897	45,325,591	425,204	175,951	5,071,585	53,617,663						
(пересмотрено)*													
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	2,435	3,036,086	47,623,869	537,204	164,032	2,085,913	53,449,539						

* Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

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

Расходы по амортизации основных средств полностью распределяются на себестоимость в сумме 2,690,289 тыс. тенге и административные расходы в сумме 48,510 тыс. тенге (2019 г.: 2,177,375 тыс. тенге и 52,491 тыс. тенге на себестоимость и административные расходы, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 119,175 тыс. тенге и 72,500 тыс. тенге, соответственно.

Поступления основных средств в 2019 г. в основном представлены 8 подстанциями, приобретенными 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 Компании 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 Компания оценила их справедливую стоимость в размере 3,079,029 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 Компании 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 Компании планировало оказать данные услуги в 2020 г., на 31 декабря 2019 г. Компания отразила их стоимость как краткосрочное оценочное обязательство на приобретение основных средств в размере 575,975 тыс. тенге (с НДС).

В течение 2020 г. Компания выполнила строительно-монтажные работы на 289,818 тыс. тенге (с НДС). В результате выполненных работ на 31 декабря 2020 г. баланс оценочного обязательства на приобретение основных средств уменьшился до 286,157 тыс. тенге.

- 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 Компания 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 (Примечание 17).

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

В 2020 г. были завершены следующие объекты незавершенного строительства: строительство ЛЭП Узень-Плато, модернизация и реконструкция оборудования ЗРУ-6кВ на ПС Сай-Утес, реконструкция РЗА на ПС Узень, ремонт приборов учета АСКУЭ, строительство ЛЭП-10кВ от ПС КТЖ до ПС Курык, строительство ЛЭП-10кВ в районе Теплого пляжа и работы по монтажу автопожарной сигнализации. В результате выполненных работ в состав основных средств были переведены объекты на общую сумму 5,293,131 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство представлено объектами модернизации и реконструкции, внедрением системы SCADA, строительство ЛЭП Карамандыбас и ЛЭП в районе теплого пляжа (2 этап), строительство ремонтных боксов для службы механиков. Сумма поступлений объектов незавершенного строительства включают капитализированные расходы по займам в сумме 272,688 тыс. тенге, из которых 91,671 тыс. тенге по займам общего назначения со ставкой капитализации 11.6%, за 2020 г. (2019 г.: 1,495,764 тыс. тенге по займам целевого назначения) (Примечание 13) и приобретения товаров и услуг на сумму 2,043,056 тыс. тенге (2019 г.: 6,007,179 тыс. тенге).

Переоценка зданий, транспортных средств, прочих основных средств, линии электропередач и оборудования проводилась на 1 января 2018 г. независимым оценщиком. По результатам переоценки было признано уменьшение в стоимости основных средств на сумму в 1,237,198 тыс. тенге и переоценка основных средств в размере 1,893,398 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря резерв по переоценка основных средств представлен следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На начало года	12,463,583	13,166,327
Амортизация резерва	(700,592)	(702,744)
На конец года	<u>11,762,991</u>	<u>12,463,583</u>

Ниже представлена балансовая стоимость основных средств, если бы они были отражены по методу первоначальной стоимости:

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Линии и оборудова- ния электро- передач</u>	<u>Автотран- спорт</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строитель- ство</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2019 г.							
Стоимость	2,435	1,905,511	50,848,092	916,868	460,605	6,889,941	61,023,452
Накопленный износ	-	(445,570)	(13,686,655)	(511,701)	(284,019)	-	(14,927,945)
Чистая балансовая стоимость	<u>2,435</u>	<u>1,459,941</u>	<u>37,161,437</u>	<u>405,167</u>	<u>176,586</u>	<u>6,889,941</u>	<u>46,095,507</u>
На 31 декабря 2020 г.							
Стоимость	2,435	2,409,795	55,830,007	1,115,904	502,959	4,042,324	63,903,424
Накопленный износ	-	(516,662)	(15,607,065)	(604,992)	(346,685)	-	(17,075,404)
Чистая балансовая стоимость	<u>2,435</u>	<u>1,893,133</u>	<u>40,222,942</u>	<u>510,912</u>	<u>156,274</u>	<u>4,042,324</u>	<u>46,828,020</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие долгосрочные активы представлены долгосрочными авансами выданными в размере 196,046 тыс. тенге и 622,946 тыс. тенге, соответственно, в рамках программы модернизации основных средств Компании. Из них 195,595 тыс. тенге составляет баланс авансов выданных ТОО «ProffStroy Group» на 31 декабря 2020 (31 декабря 2019: 614,003 тыс. тенге). В 2019 – 2020 гг. данным подрядчиком были оказаны услуги по строительно-монтажным работам по модернизации и реконструкции оборудованию по передаче и распределению электроэнергии, а также по внедрению системы SCADA.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	908,309	975,721
Прочие текущие финансовые активы	342,958	150,175
Прочие текущие нефинансовые активы	53,101	52,615
	1,304,368	1,178,510
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
<i>Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц	1,132,010	1,209,860
Прочая дебиторская задолженность	2,125	57,759
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(225,826)	(291,898)
	908,309	975,721
<i>Прочие текущие финансовые активы</i>		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Денежные средства, ограниченные в использовании	328,150	141,946
Прочие текущие финансовые активы	46,297	44,262
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(31,489)	(36,033)
	342,958	150,175

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Тенге	944,116	1,003,949
Доллар США	307,150	121,946
	<u>1,251,266</u>	<u>1,125,895</u>

Прочие текущие нефинансовые активы

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*</u>
Авансы поставщикам	41,129	24,346
НДС к возмещению	-	28,269
Прочие текущие нефинансовые активы	11,972	-
	<u>53,101</u>	<u>52,615</u>

*Начиная с текущего года для более детальной презентации классификация линий прочих текущих активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. была изменена.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представлены средствами на счете обслуживания займа от ЕБРР и неснижаемым остатком на депозитном счете в АО «АТФ Банк» с балансом 308,150 тыс. тенге и 20,000 тыс. тенге, соответственно, на 31 декабря 2020 (31 декабря 2019 г.: 121,946 тыс. тенге и 20,000 тыс. тенге, соответственно). Денежные средства на счете обслуживания займа предназначены для уплаты основного долга и процентов по займам.

Балансовая стоимость финансовых активов Компании в состав торговой дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приравнивается к их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и, как правило, подлежит погашению в течение 30 дней.

В следующей таблице показано движение ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые были признаны для торговой, прочей дебиторской задолженности и прочих текущих финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Сальдо на 1 января	<u>327,931</u>	<u>110,391</u>
Начислено за год (Примечание 19)	-	248,101
Восстановлено за год (Примечание 19)	(70,614)	-
Списано за год за счет резерва	(2)	(30,561)
Сальдо на 31 декабря	<u>257,315</u>	<u>327,931</u>

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

В следующей таблице приведены характеристики рисков по торговой и прочей дебиторской задолженности на основе матрицы резервов Компании:

На 31 декабря 2020 г.	до 90 дней	С 91 до 180 дней	Свыше 180 дней	Итого
% резервирования	18.90%	62.40%	100%	
Валовая балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности	1,118,748	-	13,262	1,132,010
Валовая балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности	1,133	125	867	2,125
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(211,619)	(78)	(14,129)	(225,826)
Чистая балансовая стоимость	908,262	47	-	908,309
На 31 декабря 2019 г.	до 90 дней	С 91 до 180 дней	Свыше 180 дней	Итого
% резервирования	21.16%	19.35%	100%	
Валовая балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности	1,179,655	125	30,080	1,209,860
Валовая балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности	57,455	304	-	57,759
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(261,735)	(83)	(30,080)	(291,898)
Чистая балансовая стоимость	975,375	346	-	975,721

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания не имеет обеспечения по дебиторской задолженности.

10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. баланс предоплаты по налогу на прибыль составляет 591,114 тыс. тенге (31 декабря 2019 г. задолженность по налогу на прибыль к уплате составляет 245,202 тыс. тенге).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Денежные средства на сберегательном счете в тенге	1,792,770	1,058,965
Денежные средства на банковских счетах в рублях	3,452	-
Денежные средства на банковских счетах в тенге	2,813	6,263
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	379	-
Денежные средства в кассе	292	733
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(9,209)	(44,407)
	1,790,497	1,021,554

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

* Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., поскольку денежные средства на банковских счетах в тенге представлены отдельными линиями.

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». Данные депозиты размещены с первоначальным сроком погашения до 12 и 6 месяцев и годовой процентной ставкой 8.25% и 11.5%, соответственно (31 декабря 2019 г.: депозит в АО «АТФ Банк» со ставкой вознаграждения 12%). Изъятие денежных средств с депозитов возможно в любое время, без потерь сумм вознаграждения, за исключением неснижаемого остатка вкладов на сумму 20,000 тыс. тенге (Примечание 9).

В следующей таблице показано движение ожидаемых кредитных убытков, которые были признаны для денежных средств и их эквивалентов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	44,407	60,768
Восстановлено за год (Примечание 19)	(35,198)	(16,361)
Сальдо на 31 декабря	9,209	44,407

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Общее кол-во выпущенных акций, шт.	Простые акции (номинальная стоимость)	Эмиссионный доход	Привилеги- рованные акции	Итого
На 31 декабря 2019 г.					
Акционерный капитал оплаченный	2,106,010	1,175,697	524,746	12,319	1,712,762
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1,278	(748)	(38,176)	-	(38,924)
На 31 декабря 2020 г.					
Акционерный капитал оплаченный	2,106,010	1,175,697	524,746	12,319	1,712,762
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1,278	(748)	(38,176)	-	(38,924)

Общее зарегистрированное количество простых и привилегированных акций составляет 2,011,016 и 96,272 акций, соответственно, с номинальной стоимостью в 585 тенге на акцию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют более раннюю очередность, чем простые акции в случае ликвидации Компании.

Привилегированные акции не предоставляют своим держателям право на участие в управлении компании, за исключением случаев, когда решения принимаются в отношении реорганизации и ликвидации Компании, и когда общее собрание акционеров Компании рассматривает решение, согласно которому могут быть ограничены права держателя привилегированных акций, и когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются полностью в течение трех месяцев с даты истечения срока, установленного для их выплаты. Все выпущенные в обращение простые и привилегированные акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

В 2020 г. Компания не проводила операций для поддержания ликвидности своих акций, поскольку такой требуемый уровень был отменен правилами Комитета по финансовому регулированию Национального Банка, в связи с классификацией акций Компании из первой группы в третью группу финансовых инструментов.

Собственные выкупленные акции составляют 1,278 простых акций с номинальной стоимостью в 585 тенге на акцию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 1,278 акций).

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов, полученных над номинальной стоимостью выпущенных акций. Ниже представлены дивиденды, объявленные, доначисленные и выплаченные за год:

	2020 г.		2019 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	9,137	16,914	9,137	17,982
Гарантированные дивиденды, объявленные за год (Примечание 23)	-	5,632	-	5,632
Дивиденды, выплаченные за год	-	(4,474)	-	(6,700)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	9,137	18,072	9,137	16,914
Дивиденды на акцию, объявленные за год, в тенге	-	58.5	-	58.5

13. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Краткосрочные займы		
Краткосрочная часть долгосрочных займов	1,761,981	1,775,343
Задолженность по купонным выплатам облигаций	497,783	441,691
Итого краткосрочные займы	2,259,764	2,217,034
Долгосрочные займы		
Долгосрочные займы	9,896,330	11,377,480
Облигации выпущенные	8,073,115	7,670,655
Корректировка справедливой стоимости займа ЕБРР на дату первоначального признания	(268,820)	(292,678)
Итого долгосрочные займы	17,700,625	18,755,457
Итого займы	19,960,389	20,972,491

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Займы от ЕБРР	11,419,878	12,803,837
Облигации	8,295,311	7,898,872
Займы от потребителей	245,200	269,782
Итого займы	19,960,389	20,972,491

Облигации

31 декабря 2020 г.	Кол-во	Валюта	Год выпуска	Срок обращения	Ставка, % годовых	Балансовая стоимость, тыс. тенге
Облигации шестого выпуска	1,678,250	Тенге	2013	10 лет	8%	1,244,220
Облигации седьмого выпуска	2,365,020	Тенге	2014	10 лет	9%	2,822,658
Облигации восьмого выпуска*	2,464,500	Долл. США	2015	10 лет	8%	4,228,433
						8,295,311
31 декабря 2019 г.	Кол-во	Валюта	Год выпуска	Срок обращения	Ставка, % годовых	Балансовая стоимость, тыс. тенге
Облигации шестого выпуска	1,678,250	Тенге	2013	10 лет	8%	1,680,397
Облигации седьмого выпуска	2,365,020	Тенге	2014	10 лет	9%	2,434,666
Облигации восьмого выпуска*	2,464,500	Долл. США	2015	10 лет	8%	3,783,809
						7,898,872

*На 31 декабря 2020 г. сумма основного долга облигаций восьмого выпуска составила 4,228,136 тыс. тенге, эквивалентно 10,050 тыс. долларам США (31 декабря 2019 г.: 3,757,755 тыс. тенге, эквивалентно 10,050 тыс. тенге долларам США). Задолженность по купонным выплатам облигаций на 31 декабря 2020 г. составила 297 тыс. тенге. (31 декабря 2019 г.: 26,054 тыс. тенге). Убыток от курсовой разницы по индексированным облигациям за 2020 г. составил 364,004 тыс. тенге. За 2019 г. доход от курсовой разницы по индексированным облигациям составил 28,650 тыс. тенге.

Денежные средства от размещения облигаций данных выпусков были направлены на реализацию инвестиционной программы. В течение 2020 г. Компания начислила проценты по всем облигациям на общую сумму 669,497 тыс. тенге, из которых 30,753 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств с использованием ставки капитализации 11.6%. (2019 г.: 660,727 тыс. тенге, из которых 526,467 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств по займам целевого назначения) (Примечание 7). В связи с вводом в эксплуатацию в 2019 г. ряда объектов незавершенного строительства, которые финансировались за счет средств, полученных от размещения облигаций, капитализация процентов по облигациям прекратилась в 2020 г., за исключением капитализации процентов с применением ставки капитализации. Компания выплатила проценты держателям облигаций на сумму 675,518 тыс. тенге (2019 г.: 655,024 тыс. тенге). Амортизация скидок, связанных с облигациями за 2020 г. составила 38,456 тыс. тенге (2019 г.: 31,773 тыс. тенге) (Примечание 23).

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

Займы от потребителей

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Компания получала средства от клиентов на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры на сумму 51,480 тыс. тенге, 2,094,596 тыс. тенге и 449,820 тыс. тенге в течение 2009, 2008 и 2007 гг., соответственно. Эти займы являются беспроцентными и подлежат погашению в течение 25 лет с даты получения. Данные займы необеспечены.

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

В 2020 г. Компания погасила долгосрочные займы на сумму 136,890 тыс. тенге (2019 г.: 178,198 тыс. тенге) в соответствии с графиком погашения и признала расход по амортизации дисконта по приведенной стоимости в размере 71,019 тыс. тенге (2019 г.: 79,941 тыс. тенге) (Примечание 23).

Кредит от ЕБРР

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

В рамках данного кредитного договора, в 2018 г. Компания получила несколько траншей на сумму 9,000,000 тыс. тенге из обычных ресурсов ЕБРР и 5,300,000 долларов США из средств ФЗК сроком на десять лет, с началом погашения основного долга по истечении двух лет с момента получения денежных средств. В 2019 г. Компания получила четвертый транш на сумму 2,000,000 тыс. тенге из обычных ресурсов ЕБРР. Средства кредита от ФЗК были предоставлены только для финансирования модернизации и укрепления электрической сети и расширения интеграции возобновляемых источников энергии в электрическую сеть. На 31 декабря 2020 г. невыбранная сумма кредитного договора составляет 1,300,000 тыс. тенге (31 декабря 2019: 1,300,000 тыс. тенге).

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

Выплаты вознаграждения по займам производятся ежеквартально. Процентная ставка для займа, полученного в долларах США из средств ФЗК – 1.7% годовых. Процентная ставка для займа, полученного в тенге рассчитывается следующим образом: маржа кредита 3.5% годовых плюс 1% комиссии плюс ставка инфляции в Республике Казахстан за квартал. За 2020 г. фактическая процентная ставка по займу в тенге составила 11.40% (2019 г.: 7.25%). Полученные денежные средства из ресурсов ЕБРР Компания направила на погашение части оставшейся суммы займа от АО «Банк ЦентрКредит» в размере 5,029,057 тыс. тенге, а также на выкуп краткосрочных коммерческих облигаций девятого выпуска в размере 1,500,000 тыс. тенге в 2018 г. Оставшиеся полученные средства Компания направила на реализацию инвестиционной программы. Сумма начисленных процентов за 2020 г. составила 1,326,197 тыс. тенге, из которых 272,688 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (2019 г.: 969,297 тыс. тенге и была полностью капитализирована в стоимость основных средств) (Примечание 7). 60,918 тыс. тенге из общей суммы капитализации за 2020 г. представляют сумму капитализированных расходов за 2020 г. по общим займам, посчитанную с использованием ставки капитализации 11.6%.

Займы от ЕБРР были первоначально признаны по справедливой стоимости. Справедливая стоимость полученного займа в тенге не отличается существенно от суммы полученных средств. Справедливая стоимость займа из средств ФЗК в долларах США была рассчитана с использованием ставки дисконтирования 5.65%, которая по мнению руководства Компании отражала рыночную ставку по схожим финансовым инструментам на дату получения займа. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве отложенного дохода по корректировке справедливой стоимости займа на сумму 363,104 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2018 г. В 2020г. было высвобождено 23,858 тыс. тенге из отложенных доходов (2019: 70,426 тыс. тенге) (Примечание 23).

ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» предоставило финансовую гарантию ЕБРР в отношении займа Компании. Договор гарантии и возмещения содержит ограничительные условия, при неисполнении которых, ЕБРР вправе затребовать возврат займа. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 г., ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» выполнила все условия данного договора.

Выполнение условий кредитного соглашения

Кредитный договор с ЕБРР включает обязательства Компании по соблюдению следующих финансовых показателей:

- Отношение финансового долга к прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) – не более 5.5;
- Коэффициент покрытия процентов – не менее 2.5;

Мониторинг финансовых показателей по займу производится на ежеквартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и за 2020 и 2019 гг., Компания выполнила все свои обязательства по кредитному договору.

Ниже приводится анализ справедливой стоимости и балансовой стоимости займов, не оцениваемых по справедливой стоимости. В 2020 г. не было существенных изменений в уровнях иерархии справедливой стоимости займов.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Облигации выпущенные	8,295,311	7,898,872	8,056,486	7,763,256
Долгосрочные займы	11,665,078	13,073,619	11,935,073	13,846,098
	19,960,389	20,972,491	19,991,559	21,609,354

Облигации выпущенные относятся к первому уровню иерархии справедливой стоимости, долгосрочные займы относятся ко второму уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость облигаций рассчитана с использованием последней котировочной цены на 31 декабря 2020 г. (Источник: Казахстанская фондовая биржа, KASE). Справедливая стоимость долгосрочных займов рассчитана с использованием рыночных ставок вознаграждения, опубликованных Национальным Банком Республики Казахстан.

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2020 г. (пересмотрено)**	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	Проценты уплаченные*	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы	12,587,738	(1,795,149)	1,624,578	(974,285)	11,442,882
Облигации выпущенные	8,384,753	-	808,272	(675,518)	8,517,507
	20,972,491	(1,795,149)	2,432,850	(1,649,803)	19,960,389

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму выплат основного долга по заемным средствам и облигациям в отчете о движении денежных средств;
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные, корректировки до справедливой стоимости, амортизацию скидок, связанных с облигациями, амортизацию дисконта приведенной стоимости по долгосрочным займам от потребителей.

* Проценты уплаченные не включают сумму капитализированных затрат по займам. Проценты уплаченные с учетом капитализированных затрат по займам составляют 1,922,491 тыс. тенге.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Сравнительное движение за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., приведено ниже:

	1 января 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Прочие изменения (ii)	Проценты уплаченные*	31 декабря 2019 г. (пересмо- трено)**
Долгосрочные займы	11,022,730	1,821,802	(256,794)	-	12,587,738
Облигации выпущенные	7,890,047	-	663,849	(169,143)	8,384,753
	18,912,777	1,821,802	407,055	(169,143)	20,972,491

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам и облигациям в отчете о движении денежных средств;
(ii) Прочие изменения включают проценты начисленные, корректировки до справедливой стоимости, амортизацию скидок, связанных с облигациями, амортизацию дисконта приведенной стоимости по долгосрочным займам от потребителей.

* Проценты уплаченные не включают сумму капитализированных затрат по займам. Проценты уплаченные с учетом капитализированных затрат по займам составляют 1,587,637 тыс. тенге.

**Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности	672,777	482,263
Прочие текущие обязательства	337,667	142,789
	1,010,444	625,052

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. торговая кредиторская задолженность по основной деятельности представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Тенге	672,253	482,263
Рубль	524	-
	672,777	482,263

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Задолженность по заработной плате	155,113	31,145
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам, выслуге лет и бонусу руководящему персоналу	106,603	48,995
Дивиденды к выплате	27,209	26,051
Прочая кредиторская задолженность	48,742	36,598
	337,667	142,789

*Начиная с текущего года для более детальной презентации классификация линий прочих текущих обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 г. была изменена. Подробная информация приведена в Примечании 6.

Прочие текущие обязательства выражены в тенге.

15. АВАНСЫ ОТ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. авансы полученные от потребителей за услуги по передаче и распределению электроэнергии составляют 947,305 тыс. тенге и 662,464 тыс. тенге, соответственно.

На 31 декабря 2020 г. баланс доходов будущих периодов по займу от потребителей составила 1,197,993 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,265,122 тыс. тенге). Доходы будущих периодов по займу от потребителей впоследствии признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств. В 2020 г. Компания признала выручку в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в размере 67,128 тыс. тенге (2019 г.: 67,128 тыс. тенге) (Примечание 17).

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГАМ К УПЛАТЕ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	235,497	-
Индивидуальный подоходный налог	15,792	13,853
Налог на имущество	58	25,864
Прочие налоги	12,946	11,722
	264,293	51,439

17. ВЫРУЧКА

	2020 г.	2019 г.
Передача электроэнергии	13,397,539	12,438,503
Передача электроэнергии по нулевому тарифу (Примечание 7)	612,108	1,529,195
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 13)	67,128	67,128
	14,076,775	14,034,826

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Выручка от услуг по передаче электроэнергии в разрезе групп потребителей

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Юридические лица	13,211,990	12,637,259
Государственные коммунальные предприятия	436,795	514,251
Население	360,862	816,188
	<u>14,009,647</u>	<u>13,967,698</u>

Компания получает выручку от оказания услуг по передаче электроэнергии от производителей до оптовых и крупных потребителей. Основой для начисления выручки по регулируемым услугам являются тарифы, утверждаемые ДКРЕМ.

В силу выполнения предписания суда в отношении компенсирующего тарифа, приказом ДКРЕМ от 20 сентября 2019 г. на период с 1 ноября 2019 г. по 31 октября 2020 г. были утверждены следующие тарифы на услуги по передаче и распределению электроэнергии (Примечание 26):

Группа потребителей	Тариф (тенге/кВтч) с 1 ноября по 31 декабря 2019 г.	Тариф (тенге/кВтч) с 1 января по 31 октября 2020 г.
	юридические лица	4.75
население	2.28	2.28
государственные предприятия	2.4	2.4

Приказом ДКРЕМ от 30 ноября 2020 г. и от 5 ноября 2020 г. на период 1 ноября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. и с 1 января по 31 декабря 2021 г. были утверждены следующие тарифы на услуги по передаче и распределению электроэнергии:

Группа потребителей	Тариф (тенге/кВтч) с 1 ноября по 31 декабря 2020 г.	Тариф (тенге/кВтч) с 1 января по 31 декабря 2021 г.
	юридические лица	4.69
население	2.28	2.28
государственные предприятия	2.4	2.4
потребители г. Актау (через сети ГКП «АУЭС») и Мунайлинского района (через сети ГКП «Мангистауэнерго»)	-	-

Все тарифы указаны без учета НДС.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Износ и амортизация	2,742,927	2,248,522
Потери электроэнергии в сетях	1,887,164	1,620,186
Оплата труда и связанные расходы	1,755,509	1,487,881
Товарно-материальные запасы	306,639	268,839
Ремонт и прочие услуги сторонних компаний	257,796	151,211
Покупка готовой мощности	217,884	151,022
Услуги по передаче электроэнергии	151,977	76,087
НДС по продажам по нулевому тарифу	68,580	183,504
Командировочные расходы	55,243	79,777
Электричество для собственных нужд	29,513	28,600
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	16,967	31,184
Прочие услуги сторонних компаний	441,973	445,581
	<u>7,932,172</u>	<u>6,772,394</u>

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Налог на имущество и прочие налоги	704,131	561,371
Оплата труда и связанные расходы	263,605	293,346
Консультационные и аудиторские услуги	78,648	63,307
Аренда автотранспорта	74,071	75,886
Износ и амортизация	64,494	72,016
Аренда помещений	22,330	22,126
Расходы на связь	8,710	9,333
Товарно-материальные запасы	7,909	14,020
Командировочные расходы	1,616	6,875
Банковские сборы	1,258	2,157
Расходы по содержанию Совета Директоров	745	1,733
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам (Примечание 11)	(35,198)	(16,361)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9)	(70,614)	248,101
Прочее	63,934	71,109
	<u>1,185,639</u>	<u>1,425,019</u>

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

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Оплата труда и связанные расходы	163,780	141,410
Биллинговые услуги по анализу и расчету электроэнергии	71,160	2,000
Аренда автотранспорта	5,863	12,651
Аренда помещений	2,943	2,832
Командировочные расходы	1,482	1,525
Прочее	4,000	11,022
	<u>249,228</u>	<u>171,440</u>

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

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

21. ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доход по курсовой разнице	297,387	53,818
Расход по курсовой разнице	(848,654)	(37,652)
	<u>(551,267)</u>	<u>16,166</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Процентный доход	156,531	252,426
Амортизация отложенного дохода по займу от ЕБРР (Примечание 13)	23,858	70,426
Доход от курсовой разницы по индексированным облигациям, нетто	-	28,650
Прочие финансовые доходы	-	5,248
	<u>180,389</u>	<u>356,750</u>

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Процентные расходы по займам (Примечание 13)	1,995,460	1,630,024
Долгосрочные займы: амортизация дисконта приведенной стоимости (Примечание 13)	71,019	79,941
Амортизация скидок, связанных с облигациями (Примечание 13)	38,456	31,773
Амортизация дисконта по займу от ЕБРР	23,858	70,426
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 12)	5,632	5,632
Прочие финансовые расходы	25,731	-
Капитализированные процентные расходы по займам (Примечание 13)	(272,688)	(1,495,764)
	<u>1,887,468</u>	<u>322,032</u>

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г. (пересмотрено)*</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	181,588	745,642
Корректировки в отношении прошлых лет	-	50,482
Расход по отложенному налогу на прибыль	454,477	351,300
	<u>636,065</u>	<u>1,147,424</u>

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Ниже приводится сверка налога на прибыль по ставке 20% с фактическими расходами по налогу на прибыль, отраженными в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г. (пересмотрено)*</u>
Прибыль до налогообложения	2,362,095	5,679,061
Расход по установленной ставке 20%	472,419	1,135,812
Эффект невычитаемых затрат, связанных с нулевым тарифом	129,306	-
Прочие постоянные разницы	34,340	11,612
	<u>636,065</u>	<u>1,147,424</u>

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимые к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан ставка налога на прибыль равна 20%.

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>Отнесено на счет прибылей или убытков</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Активы по отложенному налогу, возникающие от:			
Доходов будущих периодов	387,788	(148,189)	239,599
Резервов по обесценению товарно-материальных запасов и ожидаемым кредитным убыткам по финансовым инструментам	86,168	(18,034)	68,134
Налогов, начисленных, но не уплаченных	19,008	(16,105)	2,903
Резерва по неиспользованным отпускам	9,799	11,522	21,321
Резерва по актуарным обязательствам	7,606	773	8,379
Обязательства по отложенному налогу, возникающие от:			
Основных средств и нематериальных активов	(4,813,406)	(320,941)	(5,134,347)
Займов	(148,223)	36,497	(111,726)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(4,451,260)</u>	<u>(454,477)</u>	<u>(4,905,737)</u>

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

	31 декабря 2018 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2019 г.
Активы по отложенному налогу, возникающие от:			
Доходов будущих периодов	266,450	121,338	387,788
Резервов по обесценению товарно-материальных запасов и ожидаемым кредитным убыткам по финансовым инструментам	27,404	58,764	86,168
Налогов, начисленных, но не уплаченных	1,219	17,789	19,008
Резерва по неиспользованным отпускам	2,077	7,722	9,799
Резерва по актуарным обязательствам	14,987	(7,381)	7,606
Вознаграждения работникам	11,845	(11,845)	-
Обязательства по отложенному налогу, возникающие от:			
Основных средств и нематериальных активов	(4,288,646)	(524,760)	(4,813,406)
Займов	(135,296)	(12,927)	(148,223)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(4,099,960)	(351,300)	(4,451,260)

25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Компания не имеет обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Раскрытие прибыли на акцию представлено по требованию Казахстанской Фондовой Биржей (KASE).

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)*
Простые акции оплаченные (Примечание 12)	2,009,738	2,009,738
Привилегированные акции (Примечание 12)	96,272	96,272
	2,106,010	2,106,010
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании	1,726,030	4,531,637
Дивиденды на простые акции, объявленные за год и отнесенные на уменьшение капитала (Примечание 12)	-	-
Дивиденды на привилегированные акции, начисленные за прошлые периоды и отнесенные на уменьшение капитала (Примечание 12)	-	-
Нераспределенная прибыль для распределения	1,726,030	4,531,637
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций	1,647,128	4,324,482
Прибыль, приходящаяся на держателей привилегированных акций	78,902	207,155
Нераспределенная прибыль для простых акций	1,647,128	4,324,482
Суммы прибыли на акцию в тенге:		
Распределенная прибыль	-	-
Нераспределенная прибыль	819.57	2,151.76
	819.57	2,151.76

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан 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. В результате негативного влияния COVID-19 на глобальную экономику и основные финансовые рынки, Компания может столкнуться с затруднением получения денежных средств от дебиторов, в связи с ухудшением платежеспособности населения и как следствие государственных коммунальных предприятий. Тем не менее, руководство Компании ожидает, что влияние будет минимальным, поскольку доля государственных коммунальных предприятий и населения в выручке составляет менее 11%. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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

Первоочередной задачей функционирования Компании является обеспечение надежной бесперебойной передачи электроэнергии предприятиям, населению и социально-значимым объектам Мангистауской области. Являясь предприятием, обеспечивающим непрерывную передачу электроэнергии потребителям области, Компания не прекращала свою работу в течение всего периода ограничений, введенных на территории области в связи с обострением эпидемиологической обстановки и не ожидает приостановки работы в будущем.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Компания использует оценки вероятности неблагоприятного исхода находящихся в стадии рассмотрения или потенциальных претензии и их влияние на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании. Оценки основываются на вероятности выиграть или проиграть спор и сумме вероятных выплат. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих отчетных периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Компании. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Компании.

Налогообложение

Налоговая система Республики Казахстан, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Республике Казахстан будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере в настоящей финансовой отчетности. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Регулирование деятельности

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку она является монополистом в области передачи электроэнергии. Согласно закону, тарифы Компании на услуги по передаче электроэнергии подлежат согласованию и утверждению ДКРЕМ. Компания считает, что соблюдает все требования ДКРЕМ.

Соблюдение условий договора гарантий

Как указано в Примечании 13, 16 марта 2018 г. ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» предоставило финансовую гарантию ЕБРР в отношении займа Компании. Договор гарантии и возмещения содержит ограничительные условия, при неисполнении которых, ЕБРР вправе затребовать возврат займа. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 г., ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» выполнило все условия данного договора гарантии и возмещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг капитального характера на общую сумму порядка 259,283 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,507,205 тыс. тенге). На покрытие данных обязательств Компания намерена использовать собственные и заемные средства.

Инвестиционные обязательства

В соответствии с инвестиционной программой сумма инвестиционных обязательств Компании на 2021 г. составляет 4,000,000 тыс. тенге. Руководство считает, что Компания выполняет все требования инвестиционных программ в полном объеме.

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, представленные отдельными статьями в отчете о финансовом положении, не разделены на классы. Финансовые инструменты, включенные в отчет о финансовом положении отдельной строкой, считаются руководством Компании, как имеющие подобные признаки с точки зрения связанных рисков.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает её ряду финансовых рисков: кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски (в том числе в том числе валютные и процентные риски). Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей, а также остатками денежных средств, размещенными в различных банках второго уровня.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., балансовая стоимость денежных средств и торговой дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые убытки, в общей сумме 3,024,539 тыс. тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (31 декабря 2019 г.: 2,080,729 тыс. тенге). Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая дебиторская задолженность от АО «Мангыстау Жарык», составила 439,752 тыс. тенге или 39% и 848,080 тыс. тенге или 70%, соответственно, от общей суммы торговой дебиторской задолженности, что представляет с собой значительную концентрацию. Доля в выручке за 2020 и 2019 гг. по данному потребителю составляет 20% и 22%, соответственно. Компания работает с АО «Мангыстау Жарык» на протяжении многих лет и считает АО «Мангыстау Жарык» надежным контрагентом.

Компания размещает денежные средства на текущих счетах в казахстанских банках. Руководство Компании проводит регулярный обзор кредитных рейтингов данных банков с целью снижения подверженности риску. Денежные средства размещены на счетах банков и финансовых институтов, имеющих рейтинг от «В» до «ВВ» на основе оценки рейтингового агентства Standard & Poor's («S&P»), а также от «В2» до «Ваа3» на основе оценки рейтингового агентства Moody's. Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода (без учета денежных средств в кассе).

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. Ниже в таблице представлены рейтинги и остатки на счетах в крупных банках на 31 декабря 2020 и 2019 г.:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2020 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	В/позитивный/kzBB+	5,742
АО «Народный Банк Казахстана»	S&P	ВВ/стабильный/kzA+	324
АО «АТФ Банк»	Moody's	В2/стабильный/kzBB	1,231,799*
ДБ АО «Сбербанк»	Moody's	Ваа3/стабильный	889,699**
		Итого	2,127,564

*Данный баланс включает неснижаемый остаток в размере 20,000 тыс. тенге (Примечание 9).

**Данный баланс включает денежные средства, ограниченные в использовании, представлены средствами на счете обслуживания займа от ЕБРР в размере 308,150 тыс. тенге (Примечание 9).

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2019
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	В/стабильный/kzBBB	4,962
АО «Народный Банк Казахстана»	S&P	ВВ/стабильный/kzA+	65
АО «Нурбанк»	S&P	В-/негативный/kzBB-	1,079,978*
ДБ АО «Сбербанк»	Moody's	Ваа3/стабильный	122,169**
		Итого	1,207,174

*Данный баланс включает неснижаемый остаток в размере 20,000 тыс. тенге (Примечание 9).

**Данный баланс включает денежные средства, ограниченные в использовании, представлены средствами на счете обслуживания займа от ЕБРР в размере 121,946 тыс. тенге (Примечание 9).

Стадии обесценения

Компания применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по отдельным стадиям моделей обесценения представлена ниже:

В тыс. тенге	МСФО (IFRS) 9 31 декабря 2020 г.			МСФО (IFRS) 9 31 декабря 2019 г.		
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3
Валовая балансовая стоимость						
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	-	1,134,135	-	-	1,267,619	-
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 9)	-	-	46,297	-	-	44,262
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	1,799,706	-	-	1,065,961	-	-
Резерв под убытки (МСФО (IFRS) 9)						
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	-	(225,826)	-	-	(291,898)	-
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 9)	-	-	(31,489)	-	-	(36,033)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	(9,209)	-	-	(44,407)	-	-
Балансовая стоимость (МСФО (IFRS) 9)	1,790,497	908,309	14,808	1,021,554	975,721	8,229

Рыночный риск

Основные риски, связанные с деятельностью Компании – риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок. Для управления процентными и валютными рисками Компания не использует производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Компания осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте, соответственно, подвержена риску изменения обменного курса.

Компания в основном подвержена риску изменения курса доллара США.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.***(в тыс. тенге)*

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2020 тыс. тенге	31 декабря 2019 тыс. тенге	31 декабря 2020 тыс. тенге	31 декабря 2020 тыс. тенге
Доллар США	5,900,458	5,525,477	307,529	128,209
Российский рубль	524	-	3,452	-

Анализ чувствительности в отношении доллара США

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к доллару США. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20% изменения курсов валют. Анализ чувствительности включает займ от ЕБРР и индексированные облигации. Приведенные ниже положительные суммы отражают увеличение прибыли при укреплении курса тенге по отношению к доллару США на 20%. Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние доллара США	
	2020 г. в тыс. тенге	2019 г. в тыс. тенге
Прибыль или убыток	+/-1,126,328	+/-1,046,560

Риск процентной ставки

Компания не имеет потенциального риска процентной ставки, связанного с эмиссией и размещением выраженных в тенге купонных облигаций с фиксированной ставкой.

Деятельность Компании подвержена риску изменения процентной ставки по заемным средствам, полученным от ЕБРР с плавающей процентной ставкой Компания не заключает соглашения о предоставлении производных финансовых инструментов для управления риском изменения процентной ставки.

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

Анализ чувствительности к изменению процентной ставки

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из процентного риска по займам от ЕБРР в тенге на отчетную дату. Займы с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности в течение отчетного периода была постоянной и равнялась сумме задолженности на отчетную дату. При подготовке управленческой отчетности по процентному риску для ключевых руководителей Компании используется допущение об изменении процентной ставки на 100 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки изменились на 100 базисных пунктов в сторону повышения/понижения при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020, упала/выросла бы на 132,944 тыс. тенге (2019 г.: упала/выросла бы на 61,797 тыс. тенге). Это связано, главным образом, с подверженностью Компании риску колебания процентных ставок по займам от ЕБРР с переменной процентной ставкой (Примечание 13).

Чувствительность Компании к процентному риску в отчетном году повысилась в основном из-за увеличения средней процентной ставки по займам ЕБРР в тенге с 7.25% до 11.40% в 2020 г.

Риск ликвидности

Полная ответственность за управление рисками ликвидности лежит на Совете Директоров, который контролирует краткосрочное, средне и долгосрочное финансирование, и требования управления ликвидностью Компании. Компания управляет риском ликвидности, используя соответствующие резервы, банковские средства, выпуск облигаций и постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков, и согласование сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой не дисконтированные денежные потоки (за исключением привилегированных акций). В связи с тем, что влияние дисконтирования несущественно, суммы непогашенной задолженности, сроки погашения по которым наступают в течение 12 месяцев, равны их балансовой стоимости.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге)

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка %				
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2020 г.					
Проценты по облигациям	719,048	721,073	641,064	863,008	-
Проценты по долгосрочным займам	990,098	841,934	694,364	948,060	363,466
Облигации	-	-	1,680,000	6,671,941	-
Долгосрочные займы	1,751,143	1,736,724	1,435,471	3,612,162	5,920,232
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие обязательства (Примечание 14)	1,010,444	-	-	-	-
Оценочное обязательство на приобретение основных средств (Примечание 7)	286,157	-	-	-	-
Привилегированные акции (Примечание 12)	-	-	-	-	44,000
	4,756,890	3,299,731	4,450,899	12,095,171	6,327,698
На 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*					
Проценты по облигациям	712,432	719,048	721,073	1,238,725	267,413
Проценты по долгосрочным займам	990,098	939,357	694,364	948,060	363,466
Облигации	-	-	-	4,045,020	4,315,764
Долгосрочные займы	1,755,138	1,754,675	1,736,261	3,430,664	4,503,776
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие обязательства (Примечание 14)	625,052	-	-	-	-
Оценочное обязательство на приобретение основных средств (Примечание 7)	575,975	-	-	-	-
Привилегированные акции (Примечание 12)	-	-	-	-	44,000
	4,658,695	3,413,080	3,151,698	9,662,469	9,494,419

* Некоторые суммы не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания не имела других финансовых обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)

Управление капиталом

Задачи Компании в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Компании, которая не изменилась с 2019 г., заключается в снижении соотношения собственного и заемного капитала посредством погашения займов. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму собственного капитала (включающего акционерный капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, резервы по переоценке и нераспределенную прибыль). Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая краткосрочные и долгосрочные займы, отраженные в отчете о финансовом положении за вычетом денежных средств и их эквивалентов).

Соотношение собственных и заемных средств на конец года представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)*
Общая сумма займов (Примечания 13)	19,960,389	20,972,491
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1,799,706)	(1,065,961)
Чистые заемные средства	18,160,683	19,906,530
Итого собственный капитал	28,777,108	27,051,078
	<u>46,937,791</u>	<u>46,957,608</u>
Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу	39%	42%

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с переменной ставкой обычно приравнивается к их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным оставшимся сроком до погашения. Оценочная справедливая стоимость займов на 31 декабря 2020 и 2019 г. представлена в Примечании 13. В силу краткосрочного характера кредиторской задолженности по основной деятельности и дивидендов к выплате, их справедливая стоимость приравнивается к их текущей справедливой стоимости.

В следующей таблице объединена следующая информация:

- Классификация финансовых инструментов на основании их характеристик (все финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости);
- Балансовая стоимость финансовых инструментов;
- Справедливая стоимость финансовых инструментов; и
- Уровни иерархии справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, справедливая стоимость которых была раскрыта.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень		
			1	2	3
31 декабря 2020 г.					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	1,790,497	-	1,790,497	-	-
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности, прочая дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы (Примечание 9)	1,251,267	-	-	1,251,267	-
Облигации (Примечание 13)	-	8,295,311	8,056,486	-	-
Долгосрочные займы (Примечание 13)	-	11,665,078	-	11,935,073	-
Торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства (Примечание 14)	-	1,010,444	-	1,010,444	-

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень		
			1	2	3
31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	1,021,554	-	1,021,554	-	-
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности, прочая дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы (Примечание 9)	1,125,896	-	-	1,125,896	-
Облигации (Примечание 13)	-	7,898,872	7,763,256	-	-
Долгосрочные займы (Примечание 13)	-	13,073,619	-	13,846,098	-
Торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства (Примечание 14)	-	625,052	-	625,052	-

*Некоторые суммы не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

29. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКЦИИ

Расчет балансовой стоимости акций, определенной в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи (KASE), произведено отношением чистого актива и общего количества размещенных акций:

Балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета

		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
TA	Чистые активы для простых акций на дату расчета		
IA	Активы эмитента акций в отчете на дату расчета	57,701,093	56,884,373
TL	Нематериальные активы на дату расчета	205,661	272,260
	Обязательства	28,923,985	29,833,295
PS	Уставный капитал привилегированных акций на дату расчета	12,319	12,319
NAV	NAV=(TA-IA)-TL-PS	28,559,128	26,766,499

*Некоторые суммы в данной колонке не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., так как они были пересчитаны. Подробная информация приведена в Примечании 6.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
NAV	Чистые активы для простых акций на дату расчета	28,559,128	26,766,499
Nocs	Простые акции, за минусом выкупленных	2,009,738	2,009,738
BVcs=NAV/Nocs	Балансовая стоимость простых акций, тенге	14.210	13.318

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на дату расчета

		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
EPS	Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы	12,319	12,319
DCps1	Долговая составляющая привилегированных акций первой группы	44,000	44,000
NOps1	Количество привилегированных акций первой группы	96,272	96,272
BVps1=(EPS+DCps1)/NOps1	Балансовая стоимость одной привилегированной акции на дату расчета, тенге	585	585

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если стороны находятся под общим контролем, или если одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В течение 2020 и 2019 гг., Компания осуществляла следующие нефинансовые сделки со связанными сторонами:

Наименование	Приобретение услуг	
	2020 г.	2019 г.
ТОО «Караганды Жарык»	-	1,792
ТОО «Онтустик Жарык Транзит»	-	1,792
АО СК «AMANAT INSURANCE»	-	3,564
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	3,536	-
	3,536	7,148

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Наименование	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО СК «AMANAT INSURANCE»	-	-	7	66
	-	-	7	66

28 октября 2019 г. Компания предоставила ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» беспроцентную финансовую помощь в размере 1,722,383 тыс. тенге сроком до 18 ноября 2019 г.

ТОО «Казахстанские коммунальные системы» и ТОО «KBI Energy» являются акционерами, осуществляющими совместный контроль над Компанией. ТОО «Караганды Жарык» и ТОО «Онтустик Жарык Транзит» являются компаниями под общим контролем. АО СК «AMANAT INSURANCE» является прочей связанной стороной.

В 2020 г. АО «Самрук-Энерго» продало часть облигаций шестого выпуска Компании в пользу ТОО «Казахстанские коммунальные системы» и ТОО «KBI Energy» в количестве 156,656,250 и 156,656,250, соответственно.

Наименование	Задолженность перед связанной стороной по облигациям	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	156,656	-
ТОО «KBI Energy»	156,656	-
	313,312	-

Финансовые транзакции за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Задолженность по купонным выплатам облигаций		Финансовые расходы	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	2020 г.	2019 г.
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	1,567	-	4,700	-
ТОО «KBI Energy»	1,567	-	4,700	-
	3,134	-	9,400	-

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Вознаграждение ключевому персоналу

Ниже представлена информация о выплатах вознаграждения ключевому персоналу Компании:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата и премии	<u>113,324</u>	<u>101,311</u>

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2021 г. было произведено частичное досрочное погашение 6 выпуска облигаций. Выкуп был произведен у ТОО «Казахстанские коммунальные системы», ТОО «KBI Energy» и АО «Отбасы банк» в количестве 156,656,250 штук; 156,656,250 штук и 424,999,000 штук, соответственно.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 21 мая 2021 г.