



**АО «Мангистауская
региональная
электросетевая компания»**

Промежуточная сокращенная финансовая
информация (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО):	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой информации	8-29

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной финансовой информации, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2019 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, основные принципы учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой информации руководство несет ответственность за:

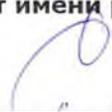
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях 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 промежуточной сокращенной финансовой информации требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная финансовая информация Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., была утверждена руководством 4 сентября 2019 г.

От имени руководства Компании:


Игисина С.Ж.
Председатель Правления

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан


Сарсенова А.С.
Главный бухгалтер

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам АО «Мангистауская региональная электросетевая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2019 г. и связанных с ним промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление промежуточной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

Компания ведет учет основных средств по переоцененной стоимости. В 2018 г. Компания провела оценку основных средств по состоянию на 1 января 2018 г. и отразила ее результаты в текущей промежуточной сокращенной финансовой информации в составе сравнительных показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Если бы Компания отразила результат переоценки ретроспективно на дату переоценки, то убыток от обесценения основных средств уменьшился бы на 1,237,198 тыс. тенге, прочий совокупный доход уменьшился на 1,514,718 тыс. тенге, а итоговый совокупный доход уменьшился на 277,520 тыс. тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., при этом капитал по состоянию на 1 января 2018 г. уменьшился на 277,520 тыс. тенге. Наш вывод о промежуточной сокращенной финансовой информации за отчетный период модифицирован в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

Как указано в Примечании 6, основные средства Компании, приобретенные в течение отчетного периода у третьей стороны, отражены в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении на 30 июня 2019 г. в сумме 937,726 тыс. тенге. Согласно условиям договора, на приобретение этих основных средств, возмещение включало, помимо денежного вознаграждения, оказание встречных услуг. Мы не смогли в полном объеме провести проверку в отношении первоначальной стоимости указанных основных средств, так как нам не была предоставлена оценка неденежного возмещения. Если бы мы смогли завершить наши процедуры по проверке общей суммы возмещения, мы могли бы выявить факты, указывающие на необходимость внесения корректировок в отношении балансовой стоимости основных средств и обязательства по договору с покупателем в отношении непредоставленных услуг по состоянию на 30 июня 2019 г., а также выручки за шесть месяцев, закончившихся на эту дату.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в первом параграфе раздела «Основание для вывода с оговоркой», и за исключением корректировок, о которых нам могло бы стать известно, если бы не возникла ситуация, описанная во втором параграфе раздела «Основание для вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Мы не проводили обзорную проверку сравнительных данных за 6 месяцев 2018 г., представленных в прилагаемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»

4 сентября 2019 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	6	46,398,672	45,298,959
Нематериальные активы		149,817	195,315
Прочие долгосрочные активы	7	2,040,693	125,447
Итого долгосрочные активы		48,589,182	45,619,721
<i>Краткосрочные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	8	278,728	181,941
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие активы	9	680,323	634,086
Предоплата по налогу на прибыль		-	122,321
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,856,557	2,234,611
Итого краткосрочные активы		2,815,608	3,172,959
Итого активы		51,404,790	48,792,680
Капитал			
<i>Капитал и резервы</i>			
Акционерный капитал оплаченный	11	1,712,762	1,712,762
Собственные выкупленные акции	11	(38,924)	(38,924)
Резерв по переоценке		12,788,878	13,166,327
Нераспределенная прибыль		9,994,786	7,679,276
Итого капитал		24,457,502	22,519,441
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Займы	12	18,314,249	18,358,980
Отложенный доход по корректировке справедливой стоимости займа	12	332,652	363,104
Доходы будущих периодов	12	1,298,686	1,332,250
Привилегированные акции		44,000	44,000
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	18	4,168,600	4,099,960
Долгосрочные вознаграждения работникам		68,390	68,390
Итого долгосрочные обязательства		24,226,577	24,266,684
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Займы	12	393,791	409,511
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие обязательства	13	2,203,338	1,597,044
Налог на прибыль подлежащий уплате		123,582	-
Итого краткосрочные обязательства		2,720,711	2,006,555
Итого обязательства		26,947,288	26,273,239
Итого собственный капитал и обязательства		51,404,790	48,792,680

От имени руководства Компании:

Игисина С.Ж.
Председатель Правления

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Сарсенова А.С.
Главный бухгалтер

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на страницах 8-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой информации.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г.
(НЕАУДИРОВАНО)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)
Выручка	14	6,102,065	5,968,648
Себестоимость	15	(3,124,609)	(3,336,610)
Валовая прибыль		2,977,456	2,632,038
Административные расходы	16	(589,516)	(540,607)
Расходы по реализации		(83,698)	(55,980)
Чистый доход от курсовой разницы		19,449	-
Прочие доходы/(расходы), нетто		65,334	(6,762)
Уменьшение стоимости основных средств в результате переоценки		-	(1,237,198)
Операционная прибыль		2,389,025	791,491
Финансовые доходы		179,628	50,924
Финансовые расходы	17	(143,618)	(191,962)
Прибыль до налогообложения		2,425,035	650,453
Расходы по налогу на прибыль	18	(486,974)	(120,574)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		1,938,061	529,879
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка основных средств	6	-	1,893,398
Влияние отложенного налога на прибыль на резерв переоценки основных средств	6	-	(378,680)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		1,938,061	2,044,597
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании, базовая и разводненная (в тенге на акцию)			
Простые акции	19	922.93	254.28

От имени руководства Компании:


Игисинова С.Ж.
Председатель Правления

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан


Сарсенова А.С.
Главный бухгалтер

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на страницах 8-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой информации.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(в тыс. тенге)

	Акционер- ный капитал оплаченный	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Резерв по перео- ценке	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
1 января 2018 г.	1,712,762	(38,924)	12,406,505	5,331,189	19,411,532
Прибыль за период (неаудировано)	-	-	-	529,879	529,879
Переоценка основных средств, за вычетом эффекта отложенного налога на прибыль	-	-	1,514,718	-	1,514,718
Итого прибыль и прочий совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	1,514,718	529,879	2,044,597
Реализованный резерв по переоценке (неаудировано)	-	-	(377,448)	377,448	-
30 июня 2018 г. (неаудировано)	1,712,762	(38,924)	13,543,775	6,238,516	21,456,129
Прибыль за период (неаудировано)	-	-	-	1,063,312	1,063,312
Итого прибыль и прочий совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	-	1,063,312	1,063,312
Реализованный резерв по переоценке за период (неаудировано)	-	-	(377,448)	377,448	-
31 декабря 2018 г.	1,712,762	(38,924)	13,166,327	7,679,276	22,519,441
Прибыль за период (неаудировано)	-	-	-	1,938,061	1,938,061
Итого прибыль и прочий совокупный доход за период (неаудировано)	-	-	-	1,938,061	1,938,061
Реализованный резерв по переоценке (неаудировано)	-	-	(377,449)	377,449	-
30 июня 2019 г. (неаудировано)	1,712,762	(38,924)	12,788,878	9,994,786	24,457,502

От имени руководства Компании:

Игисинава С.Ж.
Председатель Правления

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Сарсенова А.С.
Главный бухгалтер

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на страницах 8-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой информации.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от покупателей		6,759,773	6,797,763
Прочие поступления		224,977	130,231
Платежи поставщикам и работникам		(3,205,462)	(3,291,269)
Прочие выплаты		(120,721)	(251,654)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,658,567	3,385,071
Налог на прибыль и другие платежи в бюджет		(856,526)	(767,187)
Проценты уплаченные		(88,180)	(126,488)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,713,861	2,491,396
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1,116,253)	(1,514,757)
Долгосрочные авансы выданные на реконструкцию и модернизацию основных средств		(2,012,911)	(1,087,836)
Приобретение нематериальных активов		-	(7,717)
Проценты полученные		127,594	43,286
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(3,001,570)	(2,567,024)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выкуп облигаций	12	-	(1,500,000)
Выплата дивидендов		(1,247)	(364)
Погашение займов	12	(89,098)	(5,356,722)
Получение займов		-	8,000,000
Чистые денежные средства (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(90,345)	1,142,914
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(378,054)	1,067,286
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2,234,611	400,697
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1,856,557	1,467,983

От имени/руководства Компании:

Игисинава С.Ж.
Председатель Правления

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Сарсенова А.С.
Главный бухгалтер

4 сентября 2019 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания на страницах 8-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой информации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(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» передал 94,3% акций Компании АО «Самрук-Энерго». Впоследствии, АО «Самрук» был преобразован в АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее - АО «Самрук-Казына») и 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 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., выпущенными акциями Компании владели следующие акционеры, с учетом привилегированных акций:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	50.2%	50.2%
ТОО «KBI Energy»	43.9%	43.9%
Физические лица	5%	5%
Прочие юридические лица/финансовые институты	0.9%	0.9%

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. 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»). Согласно Закону, с 1 сентября 2012 г. введен в действие порядок утверждения тарифа для распределительных электросетевых компаний с применением метода сравнительного анализа. С 1 января 2016 г. применение метода сравнительного анализа при формировании тарифов отменено, и введен в действие порядок формирования предельных уровней тарифов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

**2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ**

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная промежуточная сокращенная финансовая информация неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Компания не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой финансовой отчетности за 2018 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу). Кроме того, Компания раскрыла информацию, связанную с существенными событиями после выпуска годовой отчетности за 2018 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Руководство полагает, что раскрытия, содержащиеся в данной промежуточной сокращенной финансовой информации, предоставляют достаточную информацию при условии рассмотрения данной информации совместно с годовой отчетностью за 2018 г., подготовленной в соответствии с МСФО. По мнению руководства, в настоящую промежуточную сокращенную финансовую информацию были внесены все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности, отчетов об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств Компании за промежуточные отчетные периоды.

Функциональная валюта и валюта представления

Все суммы в данной финансовой информации представлены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»), если не указано иное. Тенге является функциональной валютой и валютой представления финансовой информации Компании.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая информация была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания будет в состоянии выплачивать свою задолженность по мере наступления сроков ее погашения в ходе её обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем и будет способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем на основе принципа непрерывной деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Применение новых и пересмотренных МСФО

В данной промежуточной сокращенной финансовой информации использованы те же принципы учетной политики, способы представления и методы расчета, что и в финансовой отчетности Компании за 2018 г., за исключением влияния применения следующих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 г.:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В соответствии с МСФО (IAS) 34, тип и влияние данных изменений описаны ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Общее влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет все действующие на данный момент указания по учету аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда» и соответствующие интерпретации для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСФО (IAS) 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Влияние нового определения договора аренды

Изменение определения договора аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и соглашения о предоставлении услуг на основании того, контролирует ли клиент использование идентифицированного актива. Считается, что контроль имеет место, если у клиента есть:

- право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и
- право управлять использованием данного актива.

Компания применяет определение договора аренды и соответствующие указания, изложенные в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным или модифицированным 1 января 2019 г. или после этой даты (независимо от того, является ли она арендодателем или арендатором в договоре аренды). При подготовке к первоначальному применению МСФО (IFRS) 16 Компания осуществила проект перехода. Проект показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению договора аренды для Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Влияние на учет арендатора

МСФО (IFRS) 16 изменил порядок учета Компанией аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 и отражавшейся за балансом. При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (за исключением указанных ниже) Компания:

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

Согласно МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это заменяет предыдущее требование об отражении резерва по убыточным договорам аренды.

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

Первоначальная стоимость права пользования базовым активом включает:

- первоначальную оценку обязательства по аренде,
- арендные платежи, произведенные на дату начала договора аренды включительно, за минусом стимулирующих выплат – платежей, осуществляемых Арендодателем в пользу Арендатора в связи с арендой/возмещением затрат,
- первоначальные прямые затраты Арендатора – дополнительные прямые расходы Арендатора, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен,
- оценочные обязательства по демонтажу и выбытию актива (в дисконтированной оценке).

Арендные платежи по договору аренды включают в себя:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению – это платежи которые могут быть вариативными, но являются неизбежными;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды – например, зависящие от индекса потребительских цен, базовой процентной ставки (LIBOR и т.д.);
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены Арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, при наличии уверенности в его исполнении;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Арендатором опциона на прекращение аренды.

Последующий учет права пользования базовым активом

После первоначального признания Арендатор учитывает право пользования базовым активом в соответствии с требованиями модели первоначальной стоимости МСФО (IAS) 16 «Основные средства», то есть по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Последующая оценка обязательства по аренде и отражение арендных платежей

Обязательство по аренде для Арендатора состоит из двух величин:

- основной долг по аренде, рассчитанный исходя из дисконтированных арендных платежей (базовое обязательство),
- обязательство по оплате процентов по договору аренды.

После даты начала аренды основной долг - базовое обязательство по договору аренды отражается следующим образом:

- уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей в части погашения основного долга,
- переоценивается в случае изменения:
 - сроков аренды,
 - намерений Компании по исполнению (не исполнению) опциона на покупку базового актива,
 - пересмотра фиксированных арендных платежей,
 - изменения сумм гарантии ликвидационной стоимости,
 - изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки,
 - модификации договора аренды.

Для целей переоценки ставка дисконтирования определяется:

- как процентная ставка, заложенная в договоре аренды на оставшийся срок – если может быть легко определена;
- как ставка привлечения дополнительных заемных средств Арендатором на дату переоценки (изменения арендных платежей), если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена;
- в случае, если изменение арендных платежей было вызвано применением плавающих процентных ставок, необходимо использовать пересмотренную процентную ставку дисконтирования.

Сумма переоценки обязательства по аренде отражается:

- как сумма корректировки права пользования базовым активом – в случае, если его балансовая стоимость положительна;
- признается в составе прибыли или убытка – в случае, если балансовая стоимость права пользования базовым активом уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде (МСФО (IFRS) 16).

Вознаграждение, выплачиваемое Арендодателю по аренде в виде процентных расходов в течение срока аренды, представляет сумму, равную произведению остатка дисконтированной стоимости обязательства по аренде на неизменную процентную ставку (кроме случаев ее пересмотра).

По окончании срока аренды право пользования базовым активом может быть:

- возвращено Арендодателю (также имеет место при досрочном расторжении договора аренды);
- включено в состав основных средств Арендатора, в случае его выкупа или перехода к Арендатору права собственности (исполнения Арендатором опциона на выкуп базового актива) по окончании срока аренды;
- списано в связи с полной амортизацией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Финансовые последствия первоначального применения МСФО (IFRS) 16

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

В отношении тех договоров на пользование земельными участками, в соответствии с которыми плата за пользование землей не подвязана к земельному налогу и является фиксированной либо зависит от индекса (уровня инфляции), рассчитанная первоначальная стоимость актива на право пользования оказалась несущественной по состоянию на начало и конец 2019 г., и не было существенного эффекта от применения положений МСФО (IFRS) 16 в отношении данных контрактов на финансовые показатели на 1 января и 30 июня 2019 г. Общая сумма начисленных расходов по арендной плате за пользование земельными участками Компании за шесть месяцев 2019 г. составили 5,742 тыс. тенге и признаны в составе административных расходов периода.

Компания также заключила краткосрочные договора аренды автотранспорта и помещений в течение шести месяцев 2019 г., на срок, не превышающий один год. Арендные платежи по данным договорам были признаны в составе административных расходов периода (Примечание 16).

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»²;

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

² Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Требования данных измененных стандартов не учитывались при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой информации. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной информации, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО за 2018 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты – это компоненты Компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль 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.

В целях данной финансовой информации, один хозяйственный сегмент, представленный передачей электроэнергии и техническим распределением электроэнергии в сети, определяется как отчетный сегмент. В целях данной финансовой информации, один географический отчетный сегмент представлен Мангистауской областью, в Республике Казахстан.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Линии и оборудова- ния электро- передач</u>	<u>Авто- транспорт</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строи- тельство</u>	<u>Итого</u>
Стоимость							
На 31 декабря 2018 г.	2,435	1,964,332	37,048,637	535,209	259,424	7,451,150	47,261,187
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	2,435	1,964,332	38,004,220	535,209	259,424	8,628,154	49,393,774
Накопленный износ							
На 31 декабря 2018 г.	-	(65,432)	(1,753,474)	(85,920)	(57,402)	-	(1,962,228)
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)	-	(94,428)	(2,692,367)	(123,453)	(84,854)	-	(2,995,102)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	2,435	1,898,900	35,295,163	449,289	202,022	7,451,150	45,298,959
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г. (неаудировано)	2,435	1,869,904	35,311,853	411,756	174,570	8,628,154	46,398,672

Расходы по амортизации основных средств полностью распределяются на себестоимость в сумме 1,006,412 тыс. тенге и административные расходы в сумме 26,462 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 947,193 тыс. тенге и 29,102 тыс. тенге на себестоимость и административные расходы, соответственно).

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 50,261 тыс. тенге и 31,315 тыс. тенге, соответственно.

В первом полугодии 2019 г. поступили основные средства на сумму 955,583 тыс. тенге. Поступления основных средств в основном представлены 8 подстанциями, приобретенными у ТОО «Мангистауский атомный энергетический комбинат - Казатомпром» на сумму в размере 937,726 тыс. тенге. Согласно условиям договора на приобретение данных объектов основных средств, оплата частично должна быть произведена денежными средствами на сумму 474,278 тыс.тенге с отсрочкой платежа, входящей в рамки обычных сроков кредитования, и частично оказанием встречных услуг по строительно-монтажным и пуско-наладочным работам. Также, условия договора обязывают Компанию не применять тариф за передачу и транспортировку через приобретенные подстанции электрической энергии, потребленной физическими лицами и ТОО «Мангистауский атомный энергетический комбинат - Казатомпром» на собственные нужды до конца 2019 г. По состоянию на 30 июня 2019 г. руководство Компании не провело оценку неденежного возмещения за приобретенные основные средства.

По состоянию на 30 июня 2019 г. незавершенное строительство представлено объектами модернизации и реконструкции, внедрением системы SCADA и строительством ЛЭП Актау - Каражанбас. Приобретения объектов незавершенного строительства включают капитализированные расходы по займам в сумме 704,031 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 579,047 тыс. тенге) (Примечание 12) и приобретения товаров и услуг на сумму 472,973 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 545,733 тыс. тенге).

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. выбытий основных средств не было, а также не вводились в эксплуатацию объекты незавершенного строительства.

Переоценка зданий, транспортных средств, прочих основных средств, линии электропередач и оборудования проводилась на 1 января 2018 г. независимым оценщиком. По результатам было признано уменьшение в стоимости основных средств на сумму 1,237,198 тыс. тенге и переоценка основных средств за вычетом эффекта отложенного подоходного налога в размере 1,514,718 тыс. тенге.

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

	Земля	Здания	Линии и оборудование электропередач	Авто-транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2018 г.							
Стоимость	2,435	1,804,929	38,920,550	864,316	431,984	9,092,729	51,116,943
Накопленный износ	-	(383,416)	(12,141,738)	(430,915)	(228,934)	-	(13,185,003)
Чистая балансовая стоимость	2,435	1,421,513	26,778,812	433,401	203,050	9,092,729	37,931,940
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)							
Стоимость	2,435	1,804,929	38,620,550	833,050	431,984	10,269,733	51,962,681
Накопленный износ	-	(412,054)	(12,886,507)	(437,187)	(256,258)	-	(13,992,006)
Чистая балансовая стоимость	2,435	1,392,875	25,734,043	395,863	175,726	10,269,733	37,970,675

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. прочие долгосрочные активы в основном представлены долгосрочными авансами выданными и долгосрочной задолженностью по претензиям. В 2019 г. Компания выдала авансы в размере 1,947,749 тыс. тенге ТОО «ProffStroy Group» на строительные-монтажные работы по модернизации и реконструкции оборудования по передаче и распределению электроэнергии, а также на внедрение системы SCADA. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., были оказаны услуги по внедрению системы SCADA на сумму в размере 301,085 тыс. тенге и были отнесены в состав незавершенного строительства. 101,165 тыс. тенге из данной суммы было погашено за счет долгосрочных авансов выданных. По состоянию на 30 июня 2019 г. долгосрочная задолженность по претензиям и авансы выданные ТОО «ProffStroy Group» и другим компаниям составляют 25,111 тыс. тенге и 2,015,582 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2018 г.: 25,111 тыс. тенге и 100,336 тыс. тенге, соответственно).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Электротехнические и другие вспомогательные материалы	279,263	162,182
Заласные части	29,445	22,288
Топливо и смазочные материалы	3,161	10,916
Прочее	18,412	13,876
Минус: резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(51,553)	(27,321)
	278,728	181,941

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Ниже представлены изменения в резервах по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам:

	2019 г. (неаудировано)
Сальдо на 1 января	27,321
Начислено за период (Примечание 15)	24,232
Сальдо на 30 июня (неаудировано)	51,553
	2018 г.
Сальдо на 1 января	8,538
Начисление за 2018 г.	16,830
Списание за счет резерва за 2018 г.	1,953
Сальдо на 31 декабря	27,321

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

	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности		
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц	582,984	556,570
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(135,295)	(110,391)
	447,689	446,179
Прочие текущие активы		
Прочая дебиторская задолженность	119,136	34,993
Авансы поставщикам	74,898	53,534
Задолженность по претензиям	55,425	54,822
Денежные средства, ограниченные в использовании	20,000	40,000
Задолженность персонала	11,133	4,558
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(47,958)	-
	680,323	634,086

Балансовая стоимость финансовых активов Компании в составе торговой дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности выражена в тенге и 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 первое полугодие 2019 г., которые были признаны для торговой, прочей дебиторской задолженности и задолженности по претензиям в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

	2019 г. (неаудировано)
Сальдо на 1 января	110,391
Начислено за период	80,084
Списано за период	(7,222)
Сальдо на 30 июня (неаудировано)	183,253

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	2018 г.
Пересчитанное сальдо на 1 января	57,273
Начисление за 2018 г.	53,118
Сальдо на 31 декабря	110,391

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

**На 30 июня 2019 г.
(неаудировано)**

	<u>до 90 дней</u>	<u>С 91 до 180 дней</u>	<u>Свыше 180 дней</u>	<u>Итого</u>
% резервации	(18.54%)	(51.64%)	(100.00%)	
Валовая балансовая стоимость дебиторской задолженности	518,693	50,389	13,903	582,985
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(95,373)	(26,020)	(13,903)	(135,296)
Чистая балансовая стоимость	423,320	24,369	-	447,689

**На 30 июня 2019 г.
(неаудировано)**

	<u>до 90 дней</u>	<u>С 91 до 180 дней</u>	<u>Свыше 180 дней</u>	<u>Итого</u>
% резервации	0.00%	0.00%	(100.00%)	
Валовая балансовая стоимость задолженности по претензиям	7,467	-	47,958	55,425
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(47,958)	(47,958)
Чистая балансовая стоимость	7,467	-	-	7,467

По состоянию на 30 июня 2019 г. Компания не имеет обеспечения по дебиторской задолженности.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	1,905,304	2,294,166
Денежные средства в кассе	1,288	1,213
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(50,035)	(60,768)
	1,856,557	2,234,611

В следующей таблице показано движение ожидаемых кредитных убытков за первое полугодие 2019 г., которые были признаны для денежных средств и их эквивалентов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

	2019 г. (неаудировано)
Сальдо на 1 января	60,768
Восстановлено за период	(10,733)
Сальдо на 30 июня (неаудировано)	50,035

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	<u>2018 г.</u>
Пересчитанное сальдо на 1 января	4,187
Начислено за 2018 г.	<u>56,581</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>60,768</u>

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. все денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Общее кол-во выпущен- ных акций, шт.	Простые акции	Эмиссион- ный доход	Привилеги- рованные акции	Итого
На 31 декабря 2018 г.					
Акционерный капитал оплаченный	2,106,010	1,175,697	524,746	12,319	1,712,762
Собственные выкупленные акции	1,278	(748)	(38,176)	-	(38,924)
На 30 июня 2019 г. (неаудировано)					
Акционерный капитал оплаченный	2,106,010	1,175,697	524,746	12,319	1,712,762
Собственные выкупленные акции	1,278	(748)	(38,176)	-	(38,924)

В первом полугодии 2019 г. существенных изменений в акционерном капитале Компании не было. Историческая информация по акционерному капиталу Компании содержится в аудированной годовой финансовой отчетности за 2018 г.

12. ЗАЙМЫ

	<u>30 июня 2019 г. (неаудировано)</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Краткосрочные займы		
Краткосрочная часть долгосрочных займов	188,111	186,997
Задолженность по вознаграждению по облигациям и займам	<u>205,680</u>	<u>222,514</u>
	<u>393,791</u>	<u>409,511</u>
Долгосрочные займы		
Долгосрочные займы	11,001,656	11,054,551
Облигации выпущенные	7,645,245	7,667,533
Корректировка справедливой стоимости займа на дату первоначального признания	<u>(332,652)</u>	<u>(363,104)</u>
	<u>18,314,249</u>	<u>18,358,980</u>
	<u>18,708,040</u>	<u>18,768,491</u>

В первом полугодии 2019 г. существенных изменений в условиях нижеследующих займов не было. Историческая информация по займам содержится в аудированной годовой финансовой отчетности за 2018 г. Ниже приведена информация, которая должна быть рассмотрена вместе с другими раскрытиями данной финансовой информации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

На 30 июня 2019 г. стоимость основного долга индексированных облигаций составила 3,746,038 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 3,786,406 тыс. тенге). Доход от курсовой разницы по индексированным облигациям за первое полугодие 2019 г. составил 35,781 тыс. тенге (убыток от курсовой разницы за первое полугодие 2018 г.: 37,419 тыс. тенге) (Примечание 17).

В течение первого полугодия 2019 г. Компания начислила проценты по всем облигациям на общую сумму 326,091 тыс. тенге, из которых 258,961 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (первое полугодие 2018 г.: 418,484 тыс. тенге, из которых 351,354 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (Примечание 6, 17). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Компания выплатила проценты держателям облигаций на сумму 428,524 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 414,685 тыс. тенге). Амортизация скидок и премий, связанных с облигациями за первое полугодие 2019 г. составила 13,494 тыс. тенге (первое полугодие 2018 г.: 11,488 тыс. тенге) (Примечание 17).

Займы от потребителей

Сумма займов от потребителей по подключению дополнительной мощности по состоянию на 30 июня 2019 г. составила 360,128 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 409,062 тыс. тенге). Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признана в качестве доходов будущих периодов.

В течение первого полугодия 2019 г. Компания погасила долгосрочные займы на сумму 89,098 тыс. тенге (первое полугодие 2018 г.: 90,219 тыс. тенге) в соответствии с графиком погашения и признала расход по отмене дисконта по приведенной стоимости в размере 39,971 тыс. тенге (за первое полугодие 2018 г.: 47,331 тыс. тенге) (Примечание 17).

На 30 июня 2019 г. сумма доходов будущих периодов составила 1,298,686 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,332,250 тыс. тенге). Доходы будущих периодов впоследствии признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств. Компания признала доход в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в первом полугодии 2019 г. в размере 33,564 тыс. тенге (первое полугодие 2018 г.: 33,564 тыс. тенге) (Примечание 14).

Займ от АО «БанкЦентрКредит»

17 апреля 2018 г. Компания досрочно погасила остаток займа и обязательства по вознаграждению в размере 5,266,503 и 290,850 тыс. тенге, соответственно, за счет средств, полученных от АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (далее – «ЕБРР»). В первом полугодии 2018 г. вознаграждения в размере 227,693 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств и 22,314 тыс. тенге были отнесены на финансовые расходы (Примечание 6, 17).

Займ от АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития»

Сумма выплаты вознаграждений за первое полугодие 2019 г. составила 466,120 тыс. тенге (первое полугодие 2018 г.: 0 тенге), из которых 445,070 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (Примечание 6).

В первом полугодии 2019 г. было высвобождено 30,452 тыс. тенге из отложенных доходов и взаимозачтено с амортизацией дисконта займа за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» выполнила все условия данного договора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Выполнение условий кредитного соглашения

Кредитный договор с АО «Европейский Банк Развития и Реконструкции» включает обязательства Компании по соблюдению следующих финансовых показателей:

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

Мониторинг финансовых показателей по займу производится на ежеквартальной основе. По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. и за первое полугодие 2019 г. и 2018 г. условия кредитного соглашения соблюдаются полностью.

Ниже приводится анализ справедливой стоимости и балансовой стоимости займов, не оцениваемых по справедливой стоимости. В течение шести месяцев 2019 г. не было существенных изменений в уровнях иерархии справедливой стоимости займов.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
Облигации выпущенные	7,850,925	7,890,047	6,505,351	7,600,466
Долгосрочный займ	10,857,115	10,878,444	9,265,031	11,225,085
	18,708,040	18,768,491	15,770,382	18,825,551

Справедливая стоимость облигаций рассчитана с использованием последней котировочной цены на 1 июля 2019 г. (Источник: Казахстанская фондовая биржа, KASE).

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 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	Прочие изменения (ii)	Проценты уплаченные	30 июня 2019 г.
Долгосрочные займы	10,878,444	(89,098)	393,860	(326,091)	10,857,115
Облигации выпущенные	7,890,047	-	426,998	(466,120)	7,850,925
	18,768,491	(89,098)	820,858	(792,211)	18,708,040

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

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Сравнительное движение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., приведено ниже:

	<u>1 января 2018 г.</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)</u>	<u>Прочие изменения (ii)</u>	<u>Проценты уплаченные</u>	<u>30 июня 2018 г.</u>
Долгосрочные займы	5,803,485	2,643,278	112,074	(290,850)	8,267,987
Облигации выпущенные	<u>8,855,042</u>	<u>(1,500,000)</u>	<u>467,390</u>	<u>(414,685)</u>	<u>7,407,747</u>
	<u>14,658,527</u>	<u>1,143,278</u>	<u>579,464</u>	<u>(705,535)</u>	<u>15,675,734</u>

(i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам и облигациям в промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств;

(ii) Прочие изменения включают проценты начисленные, корректировки до справедливой стоимости, амортизацию скидок и премий, связанных с облигациями, отмену дисконта приведенной стоимости по долгосрочным займам от потребителей.

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>30 июня 2019 г. (неаудировано)</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности		
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности	1,172,142	631,302
Дивиденды к выплате	<u>25,865</u>	<u>27,119</u>
	<u>1,198,007</u>	<u>658,421</u>
Прочие текущие обязательства		
Авансы полученные	687,525	667,936
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль	146,430	49,188
Заработная плата к выплате	130,712	114,019
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам, выслуге лет и бонусу ключевому персоналу	10,384	69,607
Краткосрочные вознаграждения работникам	6,544	6,544
Прочее	<u>23,736</u>	<u>31,329</u>
	<u>2,203,338</u>	<u>1,597,044</u>

Вся торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства выражены в тенге.

14. ВЫРУЧКА

	<u>Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неауди- ровано)</u>	<u>Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неауди- ровано)</u>
Передача электроэнергии	6,068,501	5,935,084
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 12)	<u>33,564</u>	<u>33,564</u>
	<u>6,102,065</u>	<u>5,968,648</u>

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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.

Приказом ДКРЕМ №93-ОД от 15 декабря 2017 г. были утверждены следующие тарифы на услуги по передаче и распределению электроэнергии на 2018 г.

- для юридических лиц - 4.86 тенге за кВт/ч;
- для государственных предприятий - 2.93 тенге за кВт/ч;
- для физических лиц - 2.32 тенге за кВт/ч.

Приказом ДКРЕМ №189-ОД от 24 декабря 2018 г. и Решением ДКРЕМ №05-09-778 от 20 декабря 2018 г. были утверждены следующие тарифы на услуги по передаче и распределению электроэнергии на 2019 г.

- для юридических лиц - 4.75 тенге за кВт/ч;
- для государственных предприятий - 2.88 тенге за кВт/ч;
- для физических лиц - 2.29 тенге за кВт/ч.

Все тарифы указаны без учета НДС.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудиро- вано)
Износ и амортизация	1,042,148	961,011
Потери электроэнергии в сетях	872,216	884,840
Оплата труда и связанные расходы	673,991	688,487
Товарно-материальные запасы	97,128	100,569
Покупка готовой мощности	71,585	-
Ремонт и прочие услуги сторонних компаний	52,392	174,416
Услуги по передаче электроэнергии	44,977	346,458
Командировочные расходы	36,375	44,104
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 8)	24,232	4,077
Электричество для собственных нужд	14,943	15,176
Прочие услуги сторонних компаний	194,622	117,472
	3,124,609	3,336,610

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудиро- вано)
Налог на имущество и прочие налоги	249,338	250,193
Оплата труда и связанные расходы	116,237	117,962
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	69,351	14,468
Износ и амортизация	36,224	38,883
Аренда автотранспорта	34,943	34,904
Юридические, консультационные и аудиторские услуги	31,673	41,537
Аренда помещений	10,950	9,030
Расходы на связь	4,632	3,902
Рекламные расходы	4,332	3,749
Товарно-материальные запасы	3,478	5,225
Командировочные расходы	2,876	2,495
Банковские сборы	1,289	2,202
Прочее	24,193	16,057
	589,516	540,607

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудиро- вано)
Процентные расходы по займам (Примечание 12)	67,130	89,444
Долгосрочные займы: отмена дисконта приведенной стоимости (Примечание 12)	39,971	47,331
Амортизация скидок и премий, связанных с облигациями (Примечание 12)	13,494	11,488
Убыток от курсовой разницы по индексированным облигациям (Примечание 12)	-	37,419
Прочие финансовые расходы	23,023	6,280
	143,618	191,962

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудиро- вано)
Расход по текущему налогу на прибыль	418,334	302,992
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	68,640	(182,418)
	486,974	120,574
Эффективная процентная ставка	18%	19%

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)**

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Эффективная процентная ставка в течение в течение 6 месяцев 2019 г. существенно не изменилась. Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг. представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудиро- вано)
Прибыль до налогообложения	2,425,035	650,453
Расход по установленной ставке 20%	(485,007)	(130,091)
Постоянные разницы	(1,967)	9,517
	<u>(486,974)</u>	<u>(120,574)</u>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой информации 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%.

19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Компания не имеет обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию:

	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудиро- вано)
Простые акции оплаченные	2,009,738	2,009,738
Привилегированные акции	96,272	96,272
	<u>2,106,010</u>	<u>2,106,010</u>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании	<u>1,938,061</u>	<u>529,879</u>
Дивиденды на простые акции, объявленные за год и отнесенные на уменьшение капитала	-	-
Дивиденды на привилегированные акции, начисленные за прошлые периоды и отнесенные на уменьшение капитала	-	-
Нераспределенная прибыль	<u>1,938,061</u>	<u>529,879</u>
Теоретический минимальный дивиденд по простым акциям (а)	117,570	117,570
Нераспределенная прибыль для распределения	<u>1,820,491</u>	<u>412,309</u>
Возмещение по простым акциям (б)	1,737,271	393,461
Возмещение по привилегированным акциям	83,220	18,848
Нераспределенная прибыль для простых акций (а + б)	<u>1,854,841</u>	<u>511,031</u>
Суммы прибыли на акцию в тенге:		
Распределенная прибыль	-	-
Нераспределенная прибыль	922.93	254.28
	<u>922.93</u>	<u>254.28</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

20. 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 различной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в последующих годах, включая 2019 г., тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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.

Судебные разбирательства

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

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

По результатам рассмотрения обжалования Компании было оставлено без удовлетворения. Вместе с тем, суд принял решение, что Компания во исполнение обжалуемого предписания обязана подать заявку на утверждение компенсирующего тарифа, с учетом невозможности возмещения затрат на оплату труда и принятых заявителем мер по корректировке расходов на выплату вознаграждений. При этом сумму расходов, а также наименование и перечень статей тарифной сметы, подлежащих корректировке, субъект естественной монополии определяет самостоятельно. Однако указанное решение в законную силу не вступило в апреле 2019 г., поскольку поступило апелляционное ходатайство, которое в силу требований законодательства подлежало рассмотрению в двухмесячный срок с момента поступления дела в коллегиям. В результате рассмотрения дела, ранее вынесенное решение изменения было оставлено без изменения и таким образом апелляционное ходатайство было отклонено. Таким образом возмещение суммы завышения затрат в тарифной смете будет производиться путем снижения тарифов на транспортировку электроэнергии предположительно в течение периода с сентября 2019 г. до сентября 2020 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В июле 2019 г. Компания направила заявку в ДКРЕМ на утверждение временного компенсирующего тарифа во исполнение вышеуказанного решения суда. Однако временный компенсирующий тариф на дату выпуска данной финансовой информации не был утвержден. Помимо этого, в августе 2019 г. в адрес Компании поступил приказ ДКРЕМ от 31 июля 2019г. на утверждение временного компенсирующего тарифа, однако Компания направила в специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области заявление о признании данного приказа незаконным и его отмене, поскольку Компания была несогласна с суммой необоснованно полученного дохода, использованной для расчета временного компенсирующего тарифа.

Поскольку на момент выпуска данной финансовой информации временный компенсирующий тариф не вступил в законную силу, у Компании имеется условное обязательство по компенсации суммы завышения затрат в тарифной смете, реализация и величина которого зависит от решения судебного разбирательства и результата рассмотрения ДКРЕМ заявки Компании.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Компания не в состоянии заранее определить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

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. 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 информацию.

Регулирование деятельности

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», 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 12, 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 30 июня 2019 г., ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» выполнило все условия данного договора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2019 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг капитального характера на общую сумму порядка 477,311 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 337,902 тыс. тенге). На покрытие данных обязательств Компания намерена использовать собственные и заемные средства.

Инвестиционные обязательства

В соответствие с приказом ДКРЕМ об утверждении инвестиционной программы Компании на 2016-2020 гг. с учетом корректировок №84-Од от 29 ноября 2017 г., инвестиционные обязательства Компании на первое полугодие 2019 г. составляли 5,907,834 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2019 г. Компания выполнила инвестиционный план на сумму 1,428,556 тыс. тенге (без капитализации вознаграждения по займам). Процент выполнения инвестиционного плана за первое полугодие 2019 г. составил 24%.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Руководство Компании координирует доступ к местным и международным финансовым рынкам, осуществляет контроль и управление финансовыми рисками на основе управленческих отчетов, анализирующих вероятность и величину существующих рисков Компании. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютные риски, риски изменения процентных ставок и ценовые риски), кредитные риски и риски ликвидности. Политика управления рисками не претерпела изменений с конца 2018 г.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств определяется, как указано в годовой финансовой отчетности Компании за 2018 г.

22. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКЦИИ

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

Балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета

		30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
TA	Чистые активы для простых акций на дату расчета		
IA	Активы эмитента акций в отчете на дату расчета	51,404,790	48,792,680
TL	Нематериальные активы на дату расчета	149,817	195,315
PS	Обязательства	26,947,288	26,273,239
NAV	Уставный капитал привилегированных акций на дату расчета	12,319	12,319
	NAV=(TA-IA)-TL-PS	24,295,366	22,311,807
		30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 г.
NAV	Чистые активы для простых акций на дату расчета	24,295,366	22,311,807
Nocs	Простые акции, за минусом выкупленных	2,009,738	2,009,738
	BVcs=NAV/Nos Балансовая стоимость простых акций, тенге	12.089	11.102

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на дату расчета

		30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2018 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

23. РАСЧЕТЫ И 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.

Вознаграждение ключевого персонала

Ниже представлена информация о выплатах вознаграждения ключевому персоналу Компании:

	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019 г. (неаудиро- вано)	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018 г. (неаудиро- вано)
Заработная плата и премии	48,663	46,432

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 30 июня 2019 г. и до даты утверждения промежуточной сокращенной финансовой информации, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в данной финансовой информации, отсутствуют.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Данная финансовая информация была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 4 сентября 2019 г.