



**АО «Мангистауская
региональная
электросетевая компания»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 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	11-61

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Мангистауская региональная электросетевая компания» (далее – «Компания» или АО «МРЭК») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты его деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за 2021 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 2021 г. была утверждена руководством Компании 18 мая 2022 г.

От имени руководства Компании:


Махамбет А. К.
Председатель Правления

18 мая 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан




Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

18 мая 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан

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 2021 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Переоценка основных средств

Как указано в Примечаниях 3, 4 и 6 к финансовой отчетности, после первоначального признания в бухгалтерском учете, основные средства отражаются по переоцененной стоимости.

Переоценка основных средств была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2021 г. Оценка была сделана на основании (а) затратного подхода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки.

Мы определили данный вопрос как ключевой для нашего аудита, так как оценка стоимости объектов в составе основных средств требует применения значительных суждений со стороны руководства в отношении будущих денежных потоков, что представляет сложность в ходе проверки. В частности, будущие денежные потоки чувствительны к изменениям будущих объемов реализации, тарифов и средневзвешенной стоимости капитала, на которые влияют ожидания будущих рыночных и экономических условий. Изменения в данных допущениях могут существенно повлиять на справедливую стоимость основных средств.

Наши процедуры в отношении переоценки руководством основных средств включали следующие:

- Мы получили понимание, оценили дизайн и протестировали операционную эффективность контролей Компании над проверкой и одобрением существенных допущений в основных средствах;
 - Мы оценили компетентность и объективность внешнего независимого оценщика;
 - С помощью наших внутренних экспертов по оценке мы проверили методы и модель на предмет их обоснованности и соответствия Международным Стандартам Оценки и методам, ранее использовавшимся Компанией;
 - Мы провели анализ основных допущений, включая средневзвешенную стоимость капитала, объемы реализации и тарифы, сверили с подтверждающими документами и другими источниками информации и определили, что данные допущения были подкреплены доказательствами;
 - Мы также подтвердили корректность отражения результатов переоценки, а также точность и полноту раскрытия в финансовой отчетности.
-

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.



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



Жангир Жилыбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№ 0000015, вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан от
от 13 сентября 2006 г.

18 мая 2022 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

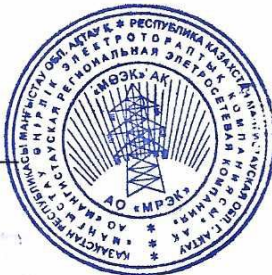
АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

	Примечания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	6	55,295,402	53,449,539
Нематериальные активы		147,292	205,661
Прочие долгосрочные активы		84,724	196,046
Итого долгосрочные активы		55,527,418	53,851,246
<i>Краткосрочные активы</i>			
Товарно-материальные запасы		173,303	163,868
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие активы	7	2,741,848	1,304,368
Предоплата по налогу на прибыль		200,733	591,114
Денежные средства и их эквиваленты	8	238,383	1,790,497
Итого краткосрочные активы		3,354,267	3,849,847
Итого активы		58,881,685	57,701,093
Собственный капитал			
<i>Капитал и резервы</i>			
Акционерный капитал	9	1,712,762	1,712,762
Собственные акции, выкупленные у акционеров	9	(38,924)	(38,924)
Резерв по переоценке	6	12,916,814	11,762,991
Нераспределенная прибыль		17,144,440	15,340,279
Итого собственный капитал		31,735,092	28,777,108
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Займы	10	14,975,297	17,700,625
Отложенный доход по корректировке справедливой стоимости займа	10	240,966	268,820
Доходы будущих периодов по займу от потребителей	12	1,063,736	1,130,865
Привилегированные акции	9	44,000	44,000
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	19	5,304,805	4,905,737
Долгосрочные вознаграждения работникам		37,892	38,847
Итого долгосрочные обязательства		21,666,696	24,088,894
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Займы	10	2,811,133	2,259,764
Торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства	11	1,334,791	1,010,444
Авансы от потребителей	12	990,005	947,305
Оценочное обязательство на приобретение основных средств		87,137	286,157
Обязательства по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	13	189,703	264,293
Доходы будущих периодов по займу от потребителей	12	67,128	67,128
Итого краткосрочные обязательства		5,479,897	4,835,091
Итого обязательства		27,146,593	28,923,985
Итого собственный капитал и обязательства		58,881,685	57,701,093

От имени руководства Компании:

Махамбет А. К.
Председатель Правления



Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

18 мая 2022 г.

18 мая 2022 г.

Примечания на страницах 11-61 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

От имени руководства Компании:

18 мая 2022 г.



18 мая 2022 г.

Примечания на страницах 11-61 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

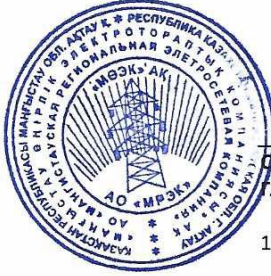
(в тыс. тенге)

	Приме- чания	Акционер- ный капитал	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв по переоценке	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 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	6	-	-	(700,592)	700,592	-
На 31 декабря 2020 г.		1,712,762	(38,924)	11,762,991	15,340,279	28,777,108
Прибыль за год		-	-	-	1,225,283	1,225,283
Увеличение стоимости основных средств при переоценке, за вычетом отложенного налога	6	-	-	1,840,282	-	1,840,282
Прочее		-	-	-	(107,581)	(107,581)
Итого прибыль и прочий совокупный доход за год		-	-	1,840,282	1,117,702	2,957,984
Амортизация резерва по переоценке	6	-	-	(686,459)	686,459	-
На 31 декабря 2021 г.		1,712,762	(38,924)	12,916,814	17,144,440	31,735,092

От имени руководства Компании:

Мехамбет А. К.
Председатель Правления

18 мая 2022 г.



Ожакаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

18 мая 2022 г.

Примечания на страницах 11-61 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

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

	Приме- чания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Средства, полученные от покупателей		17,401,467	15,371,318
Прочие поступления		249,816	179,296
Выплаты поставщикам и работникам		(6,935,251)	(6,045,476)
Платежи по аренде		(278,255)	(287,810)
Прочие выплаты		(259,619)	(127,240)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		10,178,158	9,090,088
Налог на прибыль уплаченный		(180,513)	(994,420)
Другие платежи в бюджет		(2,269,963)	(1,760,496)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,727,682	6,335,172
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(3,769,908)	(2,040,497)
Долгосрочные авансы, выданные на реконструкцию и модернизацию основных средств		(321,451)	(18,182)
Вклад в денежные средства, ограниченные в использовании		(833,000)	(179,047)
Проценты уплаченные, капитализированные в стоимость основных средств	10	(93,179)	(272,688)
Проценты полученные		141,334	86,117
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(4,876,204)	(2,424,297)
Финансовая деятельность			
Займы полученные	10	4,541,999	-
Займы погашенные	10	(7,188,717)	(1,795,149)
Проценты уплаченные	10	(1,742,771)	(1,377,115)
Выплаченные дивиденды по привилегированным акциям		(5,564)	(4,464)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(4,395,053)	(3,176,728)
Эффект изменений валютного курса		(5,687)	(402)
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	8	(2,852)	35,198
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1,552,114)	768,943
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1,790,497	1,021,554
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	238,383	1,790,497

От имени руководства Компании:

Махамбет А. К.
Председатель Правления

18 мая 2022 г.



Ожақаева Ж. Д.
Главный бухгалтер

18 мая 2022 г.

Примечания на страницах 11-61 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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.

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 акций Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. конечной контролирующей стороной Компании является Идрисова М.К., владеющая 99% долей участия в ТОО «Казахстанские коммунальные системы».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., выпущенными акциями Компании владели следующие акционеры (без учета привилегированных акций):

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 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»).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года**

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	Влияние первоначального применения Этапа 2 «Реформы базовой процентной ставки»	1 января 2021 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»	1 апреля 2021 г.	Эффект отсутствует

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17 ¹ (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.)	«Договоры страхования»
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) ³	Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия
Поправки к МСФО (IAS) 1 ²	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных
Поправки к МСФО (IFRS) 3 ¹	Ссылки на Концептуальные основы
Поправки к МСФО (IAS) 16 ¹	«Основные средства»: Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства
Поправки к МСФО (IAS) 37 ¹	Обременительные договоры - затраты на исполнение договора
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. ¹	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) ²	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8 ²	«Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12 ²	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

¹ Действуют в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

³ Дата вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы бухгалтерского учета

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

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, 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.

Основные положения учетной политики представлены ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Принцип непрерывной деятельности

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это подразумевает, что Компания сможет погасить свои обязательства и реализовать активы в установленные сроки в ходе своей обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 2,125,630 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 985,244 тыс. тенге) в основном за счет краткосрочной части займа от Европейского Банка Развития и Реконструкции (далее – «ЕБРР») в размере 2,612,899 тыс. тенге в соответствии с графиком погашения (31 декабря 2020 г.: 1,929,308 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания получила чистый приток денежных средств от операционной деятельности в сумме 7,727,682 тыс. тенге (2020 г.: 6,335,172 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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, 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 за исключением случая, когда оно компенсирует сумму уменьшения стоимости того же актива, признанную ранее в отчете о прибылях и убытках. 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 (b) 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.

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 накопленным итогом при предыдущих переоценках. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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:

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания и сооружения	8 – 100
Линии, оборудования электропередач и транспортные средства	3 – 50
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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности 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.

Финансовые активы Компании включают торговую дебиторскую задолженность по основной деятельности, прочую дебиторскую задолженность, прочие текущие финансовые активы (Примечание 7) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8), 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой 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 заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Значительное увеличение кредитного риска

Резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивается, равный ожидаемым кредитным убыткам на 12 месяцев для активов этапа 1, или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов этапа 2 или этапа 3. Актив переходит в стадию 2 при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания.

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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 заемщика;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента;
- 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 90 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 предполагаемую дату дефолта.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания создала 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 дисконты) 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 10), торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 11), 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Авансы от потребителей

Авансы, полученные от потребителей – это обязанность Компании оказать услуги по передаче электроэнергии, за которые уже было получено возмещение от потребителя. Авансы, полученные от потребителей, учитываются по первоначальной стоимости 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 21).

Пенсионные обязательства

В 2021 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания осуществляла платежи в размере 10% от заработной платы каждого работника, но не более 212,500 тенге в месяц (2020 г.: 212,500 тенге в месяц), в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд. Данные отчисления признаются в качестве расходов по заработной плате и связанных с ней налогов в составе отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Налогообложение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 долевого 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.

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 2021 г.
(в тыс. тенге)

Выручка

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт*час 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 покупателем ежемесячно на последнюю дату каждого месяца, и возмещение подлежит уплате после выставления счета.

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

Доходы будущих периодов по займу от потребителей

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 (таких как персональные компьютеры и небольшие предметы офисной мебели). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение 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.

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.

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.

Презентация сравнительных показателей

Компания исправила презентацию информации за прошлый период в данной финансовой отчетности для приведения в соответствие с презентацией текущего года. В частности, в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., расходы по ожидаемым кредитным убыткам, прочие доходы и прочие расходы были представлены отдельными статьями расходов, так как руководство полагает, что данная презентация представляет информацию более достоверно и лучше соответствует требованиям представления информации в соответствии с МСФО.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, как описано в Примечании 3, руководство использует 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 большей вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Основные источники неопределенности в оценках

Оценка 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.

Основные средства и незавершенное строительство были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. в соответствии с Международными стандартами оценки. Переоценка проводилась независимым оценщиком, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Имущество Компании в основном относится к специализированным основным средствам, его альтернативное использование для осуществления других видов деятельности невозможно. Таким образом, подходом к оценке был выбран метод стоимости замещения (затратный метод), дополненный доходным методом (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.

Основные активы, включая здания и сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование и прочие основные средства были оценены с помощью затратного подхода, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. Данный подход был применен учитывая специфичность и целевое назначение оцениваемых объектов, также ограниченность рынка купли-продажи или аренды оцениваемых объектов. Транспортные средства и жилье были оценены с помощью сравнительного подхода, что является оценкой уровня 2 иерархии стоимости справедливой стоимости. Данный подход был применен, так как имеются достаточные сведения о недавних продажах или ценах предложения аналогов.

При использовании метода замещения приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- понимание специфики актива, его функции и среды;
- изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- знания требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального/технического устаревания);
- осведомленность о группе основного средства посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным;
- знания строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива).

По результатам анализа затратным методом, справедливая стоимость основных средств составила 66,743,176 тыс. тенге.

Возмещаемая стоимость доходным методом была определена с применением соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период с 2022-2025 гг.:

- прогноз тарифов;
- прогноз объемов реализации передачи электроэнергии;
- прогноз капитальных и операционных затрат, включая нормативные потери;
- ставка дисконтирования (методом средневзвешенной стоимости капитала (WACC) определена на уровне 12.66%).

Предельный тариф утверждается на пять лет с разбивкой по годам. Утверждаемые предельные уровни тарифов, с учетом качества и надежности оказываемых услуг должны быть не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемых услуг и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Для доходного метода были использованы фактический данные и средние тарифы, утвержденные приказом уполномоченного органа от 26 ноября 2021 г.:

- с 1 января 2022 г.: 4.80 тенге/кВт*час;
- с 1 января 2023 г.: 4.87 тенге/кВт*час;
- с 1 января 2024 г.: 5.07 тенге/кВт*час;
- с 1 января 2025 г.: 5.19 тенге/кВт*час.

Прогноз объемов реализации передачи и распределения электроэнергии на 2022-2025 гг. был построен на основе заявок от потребителей Компании, информации за предыдущие периоды и ожиданий руководства на соответствующий период прогнозирования. Таким образом, за период с 2021-2022 гг. был заложен рост объемов реализации в среднем на 6%, и с 2023-2025 гг. – 1 % каждый год, что не превышает официального прогноза по увеличению электропотребления в западном регионе Республики Казахстан на период с 2021-2026 гг. согласно приказу Министерства Энергетики Республики Казахстан №15 от 15 января 2020 г.

Общая сумма капитальных затрат, использованных для доходного метода, на период 2022-2025 гг. составила 11,963 тыс. тенге. Руководство считает, что использованные капитальные затраты являются достаточными для поддержания текущего состояния основных средств и роста объемов в 2022-2025 гг. Согласно требованиям МСФО, денежные потоки при оценке доходного метода не учитывали капитальные затраты, в отношениях которых Компания еще не связала себя обязательствами, а также капитальные затраты на улучшения или повышения эффективности использования активов.

В результате анализа доходным методом, стоимость основных средств Компании составила 55,380,382 тыс. тенге. Сопоставив данные результаты с результатами затратного метода руководство пришло к выводу, что экономический износ составляет 17%.

Таким образом, окончательный вывод о стоимости основных средств Компании был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

В результате оценки справедливой стоимости основных средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. уменьшение стоимости основных средств на сумму 1,884,151 тыс. тенге было признано в прибылях и убытках, а также увеличение стоимости основных средств на сумму 2,300,353 тыс. тенге (Примечание 6) и влияние отложенного налога на прибыль по переоценке основных средств на сумму 460,071 тыс. тенге (Примечание 19) были признаны в прочем совокупном доходе.

В случае снижения тарифов или объемов реализации, использованных в доходном методе, на 10%, возмещаемая стоимость активов Компании будет меньше чем их балансовая стоимость на 14,133,766 тыс. тенге.

Ставка дисконтирования основана на расчете средневзвешенной стоимости капитала (WACC) равной 12.66%. При увеличении ставки дисконтирования, использованной в доходном методе, в пределах 1%, возмещаемая стоимость активов Компании будет меньше чем их балансовая стоимость на 690,358 тыс. тенге.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты – это компоненты Компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить выручку или предусматривающую понесенные 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 на территории Республики Казахстан. 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.

За 2021 г. выручка от транспортировки электроэнергии следующим покупателям составляет 10 % или более от общей выручки Компании: АО «Озенмунайгаз» - 27%, АО «Мангистаумунайгаз» - 17%, ТОО «Мангыстау Жарык» - 12% и ТОО «Мангистауэнергомұнай» - 11% (2020 г.: АО «Озенмунайгаз» - 25%, ТОО «Мангыстау Жарык» - 21%, АО «Мангистаумунайгаз» - 21%).

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Линии и оборудования электропередач	Автотранспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость</i>							
На 1 января 2020 г.	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
Поступления	-	-	10,270	-	1,196	4,334,748	4,346,214
Выбытия	-	-	(20,031)	-	(2,953)	-	(22,984)
Перемещения	-	261,522	2,686,606	-	9,188	(2,957,316)	-
Списание износа при переоценке	-	(326,355)	(8,918,966)	(351,914)	(207,745)	-	(9,804,980)
Увеличение стоимости при переоценке	-	165,464	1,772,629	334,432	27,828	-	2,300,353
Уменьшение стоимости при переоценке, признанное в прибылях и убытках	-	(150,163)	(1,693,536)	(13,571)	(26,881)	-	(1,884,151)
На 31 декабря 2021 г.	2,435	3,214,788	47,729,868	755,744	129,222	3,548,325	55,380,382
<i>Накопленный износ и обесценение</i>							
На 1 января 2020 г.	-	(143,139)	(3,766,957)	(162,557)	(110,948)	(82,962)	(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)	(84,980)	(6,996,391)
Начислено за год	-	(98,121)	(2,653,611)	(102,321)	(46,141)	-	(2,900,194)
Эффект выбытия	-	-	3,672	-	2,953	-	6,625
Списание износа при переоценке	-	326,355	8,918,966	351,914	207,745	-	9,804,980
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	(84,980)	(84,980)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>							
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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2,435	3,214,788	47,729,868	755,744	129,222	3,463,345	55,295,402

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

В 2021 г. расходы по амортизации основных средств были полностью распределены на себестоимость в сумме 2,858,066 тыс. тенге и административные расходы в сумме 42,128 тыс. тенге (2020 г.: 2,690,289 тыс. тенге и 48,510 тыс. тенге на себестоимость и административные расходы, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 0 тенге и 119,175 тыс. тенге, соответственно.

В 2021 г. были завершены следующие объекты незавершенного строительства: строительство ЛЭП-10кВ в районе Теплого пляжа (2 этап), строительство ремонтных боксов для службы механизации и транспорта, строительство воздушных линий-110кВ и подстанции «Южный-110кВ» в районе Теплого пляжа и работы по монтажу авто-пожарной сигнализации на подстанции «Плато». В результате выполненных работ в состав основных средств были переведены объекты на общую сумму 2,957,316 тыс. тенге (в 2020 г. были переведены объекты на общую сумму 5,293,131 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. незавершенное строительство представлено объектами модернизации и реконструкции, внедрением системы SCADA, строительством ЛЭП Карамандыбас и строительством подстанции в районе Сайын и воздушных линий-35кВ от подстанции «Дунга». Сумма поступлений объектов незавершенного строительства включают капитализированные расходы по займам в сумме 93,179 тыс. тенге (2020 г.: 272,922 тыс. тенге) (Примечание 10) и приобретения товаров и услуг на сумму 4,241,569 тыс. тенге (2020 г.: 2,043,056 тыс. тенге).

Переоценка основных средств проводилась на 31 декабря 2021 г. независимым оценщиком. Как указано в Примечании 4, по результатам переоценки было признано уменьшение стоимости основных средств на сумму 1,884,151 тыс. тенге и увеличение стоимости основных средств в размере 2,300,353 тыс. тенге.

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

	2021 г.	2020 г.
На начало года	11,762,991	12,463,583
Амортизация резерва	(686,459)	(700,592)
Увеличение стоимости за счет резерва в результате переоценки	2,300,353	-
Минус: отложенный налог на прибыль на резерв переоценки основных средств	(460,071)	-
На конец года	12,916,814	11,762,991

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

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

	Земля	Здания	Линии и оборудова- ния электро- передач	Автотран- спорт	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
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	2,435	1,893,133	40,222,942	510,912	156,274	4,042,324	46,828,020
На 31 декабря 2021 г.							
Стоимость	2,435	2,671,316	58,516,968	1,115,904	513,343	5,419,756	68,239,722
Накопленный износ	-	(602,292)	(17,767,871)	(719,245)	(414,156)	-	(19,503,564)
Чистая балансовая стоимость	2,435	2,069,024	40,749,097	396,659	99,187	5,419,756	48,736,158

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1,439,966	908,309
Прочие текущие финансовые активы	1,203,918	342,958
Прочие текущие нефинансовые активы	97,964	53,101
	2,741,848	1,304,368

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц	2,070,973	1,132,010
Прочая дебиторская задолженность	2,906	2,125
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(633,913)	(225,826)
	1,439,966	908,309

Прочие текущие финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,169,151	328,150
Прочие текущие финансовые активы	68,037	46,297
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33,270)	(31,489)
	1,203,918	342,958

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	2,328,733	944,116
Доллар США	315,151	307,150
	2,643,884	1,251,266

Прочие текущие нефинансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие текущие нефинансовые активы	52,413	11,972
Авансы поставщикам	45,551	41,129
	97,964	53,101

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

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»

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	257,315	327,931
Начислено за год	409,868	-
Восстановлено за год	-	(70,614)
Списано за год за счет резерва	-	(2)
Сальдо на 31 декабря	667,183	257,315

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

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

На 31 декабря 2021 г.	до 90 дней	С 91 до 180 дней	Свыше 180 дней	Итого
% резервирования	14.43%	49.55%	100%	
Валовая балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности	1,345,411	569,204	156,358	2,070,973
Валовая балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности	1,789	-	1,117	2,906
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(194,392)	(282,046)	(157,475)	(633,913)
Чистая балансовая стоимость	1,152,808	287,158	-	1,439,966
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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания не имеет обеспечения по дебиторской задолженности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на сберегательном счете в тенге	198,902	1,792,770
Денежные средства на банковских счетах в евро	25,357	-
Денежные средства на банковских счетах в тенге	25,022	2,813
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	871	379
Денежные средства на банковских счетах в рублях	36	3,452
Денежные средства в кассе	256	292
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(12,061)	(9,209)
	238,383	1,790,497

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства на сберегательных счетах в основном представлены депозитными счетами в ДБ АО «Сбербанк», АО «Банк ЦентрКредит» и АО «First Heartland Jusan Bank». Данные депозиты размещены с первоначальным сроком погашения до шести, шести и двенадцати месяцев и годовой процентной ставкой 9%, 9.65% и 8.5%, соответственно (на 31 декабря 2020 г.: депозиты в ДБ АО «Сбербанк» и АО «АТФ Банк» со ставкой вознаграждения 8.25% и 11.5%, соответственно).

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»:

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	9,209	44,407
Начислено за год	2,852	-
Восстановлено за год	-	(35,198)
Сальдо на 31 декабря	12,061	9,209

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Общее кол-во выпущенных акций, шт.	Простые акции (номинальная стоимость)	Эмиссионный доход	Привилеги- рованные акции	Итого
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)
На 31 декабря 2021 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)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. общее зарегистрированное количество простых и привилегированных акций составляет 2,011,016 и 96,272 акций, соответственно, с номинальной стоимостью в 585 тенге на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и являются более приоритетными 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 2021 г. (в тыс. тенге)

В 2007 г. в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» Компания выделила справедливую стоимость компонента обязательства привилегированных акций в сумме 44,000 тыс. тенге, скорректировав тем самым общую сумму акционерного капитала.

В 2021 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 2021 г. (31 декабря 2020 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:

	2021 г.		2020 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	9,137	18,072	9,137	16,914
Гарантированные дивиденды, объявленные за год (Примечание 18)	-	5,632	-	5,632
Дивиденды, выплаченные за год	-	(5,568)	-	(4,474)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	9,137	18,136	9,137	18,072
Дивиденды на акцию, объявленные за год, в тенге	-	58.5	-	58.5

10. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные займы		
Краткосрочная часть долгосрочных займов	2,401,500	1,761,981
Задолженность по купонным выплатам облигаций	409,633	497,783
Итого краткосрочные займы	2,811,133	2,259,764
Долгосрочные займы		
Долгосрочные займы	12,067,961	9,896,330
Облигации выпущенные	3,148,302	8,073,115
Корректировка справедливой стоимости займа ЕБРР на дату первоначального признания	(240,966)	(268,820)
Итого долгосрочные займы	14,975,297	17,700,625
Итого займы	17,786,430	19,960,389

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы от ЕБРР	14,329,213	11,419,878
Облигации	3,254,874	8,295,311
Займы от потребителей	202,343	245,200
Итого займы	17,786,430	19,960,389

Облигации

31 декабря 2021 г.	Кол-во	Валюта	Год выпуска	Срок обращения	Ставка, % годовых	Балансовая стоимость, тыс. тенге
Облигации шестого выпуска	783,282	Тенге	2013	10 лет	8%	791,115
Облигации седьмого выпуска	2,365,020	Тенге	2014	10 лет	9%	2,463,759
						3,254,874

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

*В течение 2021 г. Компания полностью выплатила задолженность по облигациям восьмого выпуска на сумму 4,541,999 тыс. тенге. Убыток от курсовой разницы по облигациям в иностранной валюте за 2021 и 2020 гг. составил 189,438 тыс. тенге и 471,162 тыс. тенге, соответственно.

Денежные средства от размещения облигаций данных выпусков были направлены на реализацию инвестиционной программы. В течение 2021 г. Компания начислила проценты по всем облигациям на общую сумму 600,213 тыс. тенге (2020 г.: 669,497 тыс. тенге). За 2021 г. Компания выплатила проценты держателям облигаций на сумму 715,796 тыс. тенге (2020 г.: 675,518 тыс. тенге). Амортизация скидок, связанных с облигациями за 2021 г. составила 91,914 тыс. тенге (2020 г.: 38,456 тыс. тенге) (Примечание 18).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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 2021 г. Компания погасила долгосрочные займы на сумму 95,562 тыс. тенге (2020 г.: 136,890 тыс. тенге) в соответствии с графиком погашения и признала расход по амортизации дисконта по приведенной стоимости в размере 52,704 тыс. тенге (2020 г.: 71,019 тыс. тенге) (Примечание 18).

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.

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 2021 г. фактическая процентная ставка по займу в тенге составила 11.91% (2020 г.: 11.40%). 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 2021 г. составила 1,176,713 тыс. тенге, из которых 93,179 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств (2020 г.: 1,326,197 тыс. тенге, из которых 272,688 тыс. тенге были капитализированы в стоимость основных средств) (Примечание 6). 92,139 тыс. тенге из общей суммы капитализации за 2021 г. представляют сумму капитализированных расходов за 2021 г. по общим займам, посчитанную с использованием ставки капитализации 11.9% (за 2020 г.: 60,918 тыс. тенге из общей суммы капитализации представляют сумму капитализированных расходов по общим займам, с использованием ставки капитализации 11.6%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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 2021 г. было высвобождено 27,854 тыс. тенге из отложенных доходов (2020 г: 23,858 тыс. тенге) (Примечание 18).

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 2021 г., АО «Казахстанские Коммунальные Системы» выполнила все условия данного договора.

В сентябре 2021 г. Компания заключила кредитный договор с ЕБРР на сумму до 4,900,000 тыс. тенге на 7 лет. В качестве залогового имущества был представлен объект – единый технологический комплекс Бузачинского района электрических сетей на сумму 13,715,909 тыс. тенге. Цель данного кредита – рефинансирование 8 выпуска индексированных облигаций от 2015 г. В декабре 2021 г. была произведена выборка на сумму 4,541,999 тыс. тенге, оставшаяся невыбранная сумма была отменена. 21 декабря 2021 г. Компания произвела полное погашение 8 выпуска облигаций на общую сумму 4,541,999 тыс. тенге за счет данных средств.

Выполнение условий кредитного соглашения

Кредитные договоры с ЕБРР включает обязательства Компании по соблюдению следующих финансовых показателей:

- Отношение финансового долга к прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (EBITDA) – не более 5.0;
- Коэффициент покрытия процентов – не менее 2.5.

Мониторинг финансовых показателей по займу производится на ежеквартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и за 2021 и 2020 гг., Компания выполнила все свои обязательства по кредитному договору.

Ниже приводится анализ справедливой стоимости и балансовой стоимости займов, не оцениваемых по справедливой стоимости. В 2021 г. не было существенных изменений в уровнях иерархии справедливой стоимости займов.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы	14,531,556	11,665,078	14,716,235	11,935,073
Облигации выпущенные	3,254,874	8,295,311	3,019,357	8,056,486
	17,786,430	19,960,389	17,735,592	19,991,559

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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 2021 г. (Источник: Казахстанская фондовая биржа, KASE). Справедливая стоимость долгосрочных займов рассчитана с использованием рыночных ставок вознаграждения, опубликованных Национальным Банком Республики Казахстан.

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 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности – займы полученные (i)	Денежные потоки от финансовой деятельности – займы уплаченные (i)	Прочие изменения (ii)	Проценты уплаченные*	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы	11,442,882	4,541,999	(1,751,750)	1,418,539	(1,120,114)	14,531,556
Облигации выпущенные	8,517,507	-	(5,436,967)	890,170	(715,836)	3,254,874
	19,960,389	4,541,999	(7,188,717)	2,308,709	(1,835,950)	17,786,430

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму выплат основного долга по заемным средствам и облигациям, а также чистую сумму полученных займов 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, с учетом капитализированных затрат по займам составляют 1,835,950 тыс. тенге, из которых сумма капитализированных затрат составляет 93,179 тыс. тенге, признанных в составе инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

Сравнительное движение за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., приведено ниже:

	1 января 2020 г.	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 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, с учетом капитализированных затрат по займам составляют 1,649,803 тыс. тенге, из которых сумма капитализированных затрат составляет 272,688 тыс. тенге, признанных в составе инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности	912,577	672,777
Прочие текущие обязательства	422,214	337,667
	1,334,791	1,010,444

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	912,577	672,253
Рубль	-	524
	912,577	672,777

Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность по заработной плате	183,789	155,113
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам, выслуге лет и бонусу руководящему персоналу	152,803	106,603
Дивиденды к выплате	27,272	27,209
Прочая кредиторская задолженность	58,350	48,742
	422,214	337,667

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

Прочие текущие обязательства выражены в тенге.

12. АВАНСЫ ОТ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО ЗАЙМУ ОТ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. авансы, полученные от потребителей за услуги по передаче и распределению электроэнергии, составляют 990,005 тыс. тенге и 947,305 тыс. тенге, соответственно, которые в последующем будут признаны в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

На 31 декабря 2021 г. баланс долгосрочной и краткосрочной части доходов будущих периодов по займу от потребителей составил 1,063,736 тыс. тенге и 67,128 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2020 г.: 1,130,865 тыс. тенге и 67,128 тыс. тенге, соответственно). Доходы будущих периодов по займу от потребителей впоследствии признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств. В 2021 г. Компания признала выручку в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 67,128 тыс. тенге (2020 г.: 67,128 тыс. тенге) (Примечание 14).

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ К УПЛАТЕ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	159,100	235,497
Индивидуальный подоходный налог	16,872	15,792
Налог на имущество	-	58
Прочие налоги	13,731	12,946
	189,703	264,293

14. ВЫРУЧКА

	2021 г.	2020 г.
Передача электроэнергии	16,335,180	13,397,539
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 12)	67,128	67,128
Признанный отложенный доход будущих периодов от передачи электроэнергии по нулевому тарифу	-	612,108
	16,402,308	14,076,775

Выручка от услуг по передаче электроэнергии в разрезе групп потребителей:

	2021 г.	2020 г.
Юридические лица	15,556,823	13,211,990
Население	587,719	360,862
Государственные коммунальные предприятия	190,638	436,795
	16,335,180	14,009,647

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (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.

Приказами ДКРЕМ от 5 ноября 2020 г., 30 ноября 2020 г. и 20 сентября 2019 г. были утверждены следующие тарифы на услуги по передаче и распределению электроэнергии на периоды с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г., с 1 ноября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. и с 1 января 2020 г. по 31 октября 2020 г.:

Группа потребителей	Тариф 1 января 2021 г. – 31 декабря 2021 г. (тенге/кВт*час)	Тариф 1 ноября 2020 г. – 31 декабря 2020 г. (тенге/кВт*час)	Тариф 1 января 2020 г. – 31 октября 2020 г. (тенге/кВт*час)
Юридические лица	5.93	4.75	4.69
Население	2.28	2.28	2.28
Государственные предприятия	2.40	2.40	2.40
Потребители г. Актау (через сети ГКП «АУЭС») и Мунайлинского района (через сети ГКП «Мангистауэнерго»)	0	-	-

Все тарифы указаны без учета НДС.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021 г.	2020 г.
Износ и амортизация	2,910,049	2,742,927
Оплата труда и связанные расходы	2,062,414	1,755,509
Потери электроэнергии в сетях	1,840,155	1,887,164
Ремонт и прочие услуги сторонних компаний	401,280	257,796
Товарно-материальные запасы	345,923	306,639
Приобретенные услуги	247,110	151,977
Покупка готовой мощности	169,909	217,884
Командировочные расходы	105,398	55,243
Электричество для собственных нужд	33,706	29,513
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	6,017	16,967
Налоги	3,272	-
НДС по продажам по нулевому тарифу	-	68,580
Прочее	444,044	441,973
	8,569,277	7,932,172

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)****16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2021 г.	2020 г.
Налог на имущество и прочие налоги	746,071	704,131
Оплата труда и связанные расходы	311,799	263,605
Аренда автотранспорта	76,843	74,071
Консультационные и аудиторские услуги	72,445	78,648
Износ и амортизация	48,513	64,494
Аренда помещений	31,179	22,330
Расходы по содержанию Совета Директоров	10,115	745
Товарно-материальные запасы	9,223	7,909
Расходы на связь	7,811	8,710
Командировочные расходы	4,918	1,616
Банковские сборы	1,190	1,258
Прочее	68,243	63,934
	1,388,350	1,291,451

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

17. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2021 г.	2020 г.
Доход по курсовой разнице	96,422	297,387
Расход по курсовой разнице	(327,656)	(848,654)
	(231,234)	(551,267)

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы по займам	1,900,153	1,995,460
Амортизация дисконта и премий, связанных с облигациями (Примечание 10)	91,914	38,456
Долгосрочные займы: амортизация дисконта приведенной стоимости (Примечание 10)	52,704	71,019
Прочие финансовые расходы	35,084	25,731
Амортизация дисконта по займу от ЕБРР (Примечание 10)	27,854	23,858
Дивиденды по привилегированным акциям (Примечание 9)	5,632	5,632
Капитализированные процентные расходы по займам (Примечание 10)	(93,179)	(272,688)
	2,020,162	1,887,468

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	603,523	181,588
(Экономия)/расход по отложенному налогу	(61,003)	454,477
	542,520	636,065

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	1,767,803	2,362,095
Расход по установленной ставке 20%	353,561	472,419
Эффект невычитаемых затрат, связанных с нулевым тарифом	162,209	129,306
Прочие постоянные разницы	26,750	34,340
	542,520	636,065

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%.

	31 декабря 2020 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	Отнесено непосредствен- но на прочий совокупный доход	31 декабря 2021 г.
Активы по отложенному налогу, возникающие от:				
Доходов будущих периодов	239,599	(26,852)	-	212,747
Резервов по обесценению товарно- материальных запасов и ожидаемым кредитным убыткам по финансовым инструментам	68,134	83,747	-	151,881
Налогов, начисленных, но не уплаченных	2,903	(2,382)	-	521
Резерва по неиспользованным отпускам	21,321	9,240	-	30,561
Резерва по актуарным обязательствам	8,379	(129)	-	8,250
Обязательства по отложенному налогу, возникающие от:				
Основных средств и нематериальных активов	(5,134,347)	(31,545)	(460,071)	(5,625,963)
Займов	(111,726)	28,924	-	(82,802)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(4,905,737)	61,003	(460,071)	(5,304,805)

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	31 декабря 2019г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2020 г.
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	(4,451,260)	(454,477)	(4,905,737)

20. 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), однако, не является предусмотренным МСФО.

	2021 г.	2020 г.
Простые акции оплаченные (Примечание 9)	2,009,738	2,009,738
Привилегированные акции (Примечание 9)	96,272	96,272
	2,106,010	2,106,010
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании	1,225,283	1,726,030
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	1,169,272	1,647,128
Прибыль, приходящаяся на держателей привилегированных акций	56,011	78,902
Нераспределенная прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	581.80	819.57

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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. Руководство Компании считает, что по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности отсутствует значительное влияние последствий распространения нового коронавируса на Компанию, ее операционную деятельность и финансовые результаты.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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 10, 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 2021 г., ТОО «Казахстанские Коммунальные Системы» выполнило все условия данного договора гарантии и возмещения.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг капитального характера на общую сумму порядка 300,001 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 259,283 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 2022 г. составляет 4,742,376 тыс. тенге. Руководство считает, что Компания выполняет все требования инвестиционных программ в полном объеме.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

22. 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 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 2021 г., балансовая стоимость денежных средств и торговой дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые убытки, в общей сумме 2,844,338 тыс. тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2020 г.: 3,024,539 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая дебиторская задолженность от АО «Мангыстау Жарык», составила 1,293,778 тыс. тенге или 63% и 439,752 тыс. тенге или 39%, соответственно, от общей суммы торговой дебиторской задолженности, что представляет собой значительную концентрацию. Доля в выручке за 2021 и 2020 гг. по данному потребителю составляет 12% и 20%, 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 «В» на основе оценки рейтингового агентства Standard & Poor's («S&P»), рейтинг «Ba1» на основе оценки рейтингового агентства Moody's, а также от «В» до «BBB-» на основе оценки рейтингового агентства Fitch. Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода (без учета денежных средств в кассе).

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

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 2021 и 2020 г.:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2021 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	В/стабильный/ kzBBB-	869,313
ДБ АО «Сбербанк»	Moody's	Ba1/стабильный	493,796
ЦО АО "First Heartland Jusan Bank"	Fitch	В/стабильный/	55,351
АО «Народный Банк Казахстана»	S&P	BB+/стабильный	879
		Итого	1,419,339
	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2020 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	В/стабильный/kzBBB	5,742
АО «Народный Банк Казахстана»	S&P	BB/стабильный/kzA+	324
АО «АТФ Банк»»	S&P	В-/негативный/kzBB-	1,231,799
ДБ АО «Сбербанк»	Moody's	Baa3/стабильный	889,699
		Итого	2,127,564

Стадии обесценения

Компания применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 г.			МСФО (IFRS) 9 31 декабря 2020 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 7)	-	2,073,879	-	-	1,134,135	-
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 7)	1,169,151	-	68,037	328,150	-	46,297
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	250,444	-	-	1,799,706	-	-
Резерв под убытки (МСФО (IFRS) 9)						
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7)	-	(633,913)	-	-	(225,826)	-
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 7)	-	-	(33,270)	-	-	(31,489)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	(12,061)	-	-	(9,209)	-	-
Балансовая стоимость (МСФО (IFRS) 9)	1,407,534	1,439,966	34,767	2,118,647	908,309	14,808

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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.

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

	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Доллар США	1,722,370	5,900,458	328,314	307,529
Евро	-	-	25,357	-
Российский рубль	-	524	416	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 заем 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	
	2021 г. в тыс. тенге	2020 г. в тыс. тенге
Прибыль или убыток	+/-463,492	+/-1,126,328

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

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.

Анализ чувствительности к изменению процентной ставки

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из процентного риска по банковским займам 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 2021 г., упала/выросла бы на 144,695 тыс. тенге (2020 г.: упала/выросла бы на 132,944 тыс. тенге). Это связано, главным образом, с подверженностью Компании риску колебания процентных ставок по займам с переменной процентной ставкой (Примечание 10).

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 незначительно, 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 2021 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 2021 г.						
Проценты по облигациям		266,115	237,917	212,852	-	-
Проценты по долгосрочным займам		1,427,511	1,268,258	998,302	1,212,345	327,714
Облигации	8-9%	156,656	626,626	2,365,020	-	-
Долгосрочные займы	1.7%-13.82%	2,420,866	2,401,665	2,393,741	4,780,109	3,307,984
Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие текущие обязательства (Примечание 11)		1,334,791	-	-	-	-
		5,605,939	4,534,466	5,969,915	5,992,454	3,635,698
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	8.29%	-	-	1,680,000	6,671,941	-
Долгосрочные займы	1.7%-11.4%	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 11)		1,010,444	-	-	-	-
		4,470,733	3,299,731	4,450,899	12,095,171	6,283,698

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания не имела других финансовых обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2020 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:

	2021 г.	2020 г.
Общая сумма займов (Примечания 10)	17,786,430	19,960,389
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	(250,444)	(1,799,706)
Чистые заемные средства	17,535,986	18,160,683
Итого собственный капитал	31,735,092	28,777,108
	49,271,078	46,937,791
Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу	36%	39%

23. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым 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.

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 2021 и 2020 г. представлена в Примечании 10. В силу краткосрочного характера кредиторской задолженности по основной деятельности и дивидендов к выплате, их справедливая стоимость приравнивается к их текущей справедливой стоимости.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

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 2021 г.					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	238,383	-	238,383	-	-
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности, прочая дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы (Примечание 7)	2,643,884	-	-	2,643,884	-
Облигации (Примечание 10)	-	3,254,874	3,019,357	-	-
Долгосрочные займы (Примечание 10)	-	14,531,556	-	14,716,235	-
Торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства (Примечание 11)	-	1,334,791	-	1,334,791	-
Привилегированные акции (Примечание 9)	-	44,000	-	44,000	-
	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень		
			1	2	3
31 декабря 2020 г.					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	1,790,497	-	1,790,497	-	-
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности, прочая дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы (Примечание 7)	1,251,267	-	-	1,251,267	-
Облигации (Примечание 10)	-	8,295,311	8,056,486	-	-
Долгосрочные займы (Примечание 10)	-	11,665,078	-	11,935,073	-
Торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства (Примечание 11)	-	1,010,444	-	1,010,444	-
Привилегированные акции (Примечание 9)	-	44,000	-	44,000	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

24. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКЦИИ

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

Балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета

		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Чистые активы для простых акций на дату расчета		
TA	Активы эмитента акций в отчете на дату расчета	58,881,685	57,701,093
IA	Нематериальные активы на дату расчета	147,292	205,661
TL	Обязательства	27,146,593	28,923,985
PS	Уставный капитал привилегированных акций на дату расчета	12,319	12,319
NAV	NAV=(TA-IA)-TL-PS	31,575,481	28,559,128
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
NAV	Чистые активы для простых акций на дату расчета	31,575,481	28,559,128
Nocs	Простые акции, за минусом выкупленных	2,009,738	2,009,738
BVcs=NAV/Nocs	Балансовая стоимость простых акций, тенге	15.711	14.210

Балансовая стоимость одной привилегированной акции на дату расчета

		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 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

25. 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.

АО «МАНГИСТАУСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

В течение 2021 и 2020 гг., Компания осуществляла следующие нефинансовые сделки со связанными сторонами:

Наименование	Приобретение услуг	
	2021 г.	2020 г.
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	-	3,536
	-	3,536

Наименование	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО СК «AMANAT INSURANCE»	-	-	7	7
	-	-	7	7

ТОО «Казахстанские коммунальные системы» и ТОО «KBI Energy» являются акционерами, осуществляющими совместный контроль над Компанией. АО СК «AMANAT INSURANCE» является прочей связанной стороной.

В 2021 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 штук и 156,656,250 штук, соответственно.

Наименование	Задолженность перед связанной стороной по облигациям	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	78,328	156,656
ТОО «KBI Energy»	78,328	156,656
	156,656	313,312

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

	Задолженность по купонным выплатам облигаций		Финансовые расходы	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	2021 г.	2020 г.
ТОО «Казахстанские коммунальные системы»	783	1,567	4,787	4,700
ТОО «KBI Energy»	783	1,567	4,787	4,700
	1,567	3,134	9,573	9,400

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

Вознаграждение ключевому персоналу

За 2021 и 2020 гг. сумма выплат вознаграждений ключевому персоналу Компании составила 101,807 тыс. тенге и 113,324 тыс. тенге, соответственно.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Компании считает, что прошедшие события не оказали существенного влияния на Компанию, ее операционную деятельность и текущую финансовую отчетность.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 18 мая 2022 г.