

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Батыс транзит» (далее – «Компания») зарегистрировано в Управлении Юстиции по г. Алматы 22 ноября 2005 года за №74151-1910-АО, свидетельство серия В, №0177927. Юридический адрес: Республика Казахстан (далее – «РК»), г. Алматы, ул. Шевченко, дом №162Ж.

Акционеры Группы:

- ТОО «Мехэнергострой» (80%);
- АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее - «КЕГОС») (20%).

Основными направлениями и видами деятельности являются:

- Строительство, реконструкция, ремонт и эксплуатация линий электропередач и электрических подстанций всех типов и классов напряжений.
- Оказание услуг по передаче электроэнергии.
- Строительные, земляные, ремонтно-строительные, отделочные и монтажные работы.
- Строительство электрических станций.
- Пусконаладочные работы.

Средняя численность работающих сотрудников в 1 полугодие 2020 года составляет 74 человека (2019год: 68 человека).

Компания образована на основе Концессионного соглашения, заключённого между Компанией и Правительством РК, при котором Правительство предоставляет Концессионеру исключительное право на строительство и эксплуатацию межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актубинская область».

Компания создана в целях строительства и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актубинской областью, предусмотренной Стратегическим планом развития РК до 2010 года, утверждённым Указом Президента РК от 4 декабря 2001 года №735, в соответствии с планом мероприятий по реализации проекта строительства межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актубинская область», утверждённым Постановлением Правительства РК от 7 октября 2005 года №1008.

Эксплуатация линии электропередачи «Северный Казахстан – Актубинская область» включает следующее:

- эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актубинская область»;
- обслуживание и погашение обязательств, принятых Компанией при реализации инфраструктурных проектов;
- привлечение покупателей к пользованию услугами новых инфраструктурных объектов в течение периода эксплуатации Компанией;
- рациональное природопользование договорной территории для обеспечения экологической культуры на инфраструктурных объектах.

Финансирование проекта производилось посредством выпуска акций, облигационных и прочих займов. Облигационный заём предполагает выпуск и размещение инфраструктурных облигаций.

Правительство РК в лице Министерства финансов РК несёт субсидиарную ответственность по инфраструктурным облигациям, выпущенным в рамках Концессионного соглашения, за выполнение обязательств в соответствии с заключённым Договором поручительства № 2 ДПО от 09 января 2006 года.

Постановлением Правительства РК от 13 октября 2009 года №1584 субсидиарная ответственность была увеличена до суммы номинальной стоимости инфраструктурных облигаций и составила 18,830,000 тыс. тенге, а также дополнительно была расширена на суммы вознаграждения, начисляемого на размещённые облигации.

Компанией открыты филиалы и представительство:

- филиал в г. Актобе, функционирующий согласно «Положения о филиале АО «Батыс транзит» в городе Актобе», свидетельство об учётной регистрации филиала юридического лица №2374-1904-Ф-л г. Актобе от 20 февраля 2009 года;
- филиал в г. Атырау, функционирующий согласно «Положения о филиале АО «Батыс транзит» в городе Атырау», свидетельство об учётной регистрации филиала юридического лица №634-1915-01-Ф-л г. Атырау от 23 августа 2017 года; и
- представительство в г. Астана, функционирующее согласно «Положения о представительстве АО «Батыс транзит» в городе Астана», справка об учётной регистрации представительства от 9 августа 2016 года.

Деятельность Группы по передаче электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». В соответствии с данным законом, тарифы Группы на передачу электроэнергии подлежат согласованию и утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

2 сентября 2016 года Компания подписала с Министерством энергетики РК Дополнительное соглашение о внесении изменений в Концессионное соглашение «Строительство и эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» в части продления срока Концессионного соглашения до 31 декабря 2030 года.

5 июля 2017 года Компания подписала контракт с Государственным органом, который контролирует электроэнергетику, жилищно-коммунальную инфраструктуру в Атырауской области. Целью контракта является создание эффективной электрической инфраструктуры (далее - «Объект») в Атырауской области, являющейся системой освещения дорог в городе Атырау, а также последующая эксплуатация и обслуживание Объекта Компанией.

26 ноября 2018 года были подписаны два новых контракта с Государственным органом на строительство системы освещения дорог на других улицах города Атырау с последующей эксплуатацией и обслуживанием Объекта.

В соответствии с данными контрактами, Государственный орган контролирует строительство и эксплуатацию Объекта и компенсирует Группы понесенные ей инвестиционные затраты и операционные расходы, а также выплачивает ей фиксированную сумму компенсации за управление Объекта.

В 2019 году Компания создала дочернюю компанию ТОО «Smart Tech KZ». Компания создана с целью управления проектами государственно-частного партнерства. Данная консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности АО «Батыс транзит» и его дочерней компанию ТОО «Smart Tech KZ» (далее совместно именуемых «Группа»). В отчетном периоде ТОО «Smart Tech KZ» практически не осуществляло деятельность.

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих Бизнес в Казахстане.

Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2015 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Группы, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи (если не указано иное).

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 5 «Доход от оказания услуг», Примечании 11 «Нематериальные активы» и Примечании 12 «Основные средства».

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. Е. такие как цены) либо косвенно (т. Е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости,

то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

5 Доход от оказания услуг

(а) Потоки доходов

Компания получает доходы от транзита электроэнергии, строительных контрактов и оказания эксплуатационных услуг.

	30.06.2020г. тыс. тенге	30.06.2019г. тыс. тенге
Доходы по договорам с покупателями	4,617,186	5,275,647

(б) Разбивка доходов по договорам с покупателями

В следующей таблице, доходы по договорам с покупателями показаны в разрезе по основным географическим рынкам, основным типам услуг и основным клиентам.

	30.06.2020г. тыс. тенге	30.06.2019г. тыс. тенге
Основные географические рынки		
Казахстан	4,617,186	5,275,647
Основные типы услуг		
Транзит электроэнергии	3,134,682	3,911,697
Строительство сетей уличного освещения	1,446,590	1,012,063
Эксплуатационные услуги	35,914	27,458
Реализация ТМЦ		324,429
Итоговая выручка, признанная на протяжении времени	4,617,186	5,275,647

Примерно 98% (2019 год: 98%) дохода Группы от транзита электроэнергии связано с продажей одному крупному клиенту АО «ТНК Казхром», расположенному в Казахстане.

100% дохода Группы от строительства сетей уличного освещения получено от операций с акиматом г. Атырау.

Строительство системы уличного освещения и эксплуатационные услуги

Услуги по строительству по контракту, подписанному 5 июля 2017 года, включают в себя два этапа: первый этап был завершен к концу 2017 года, второй – к декабрю 2018 года. Работы по контрактам, подписанным 28 ноября 2018 года, были начаты в 2018 году и будут завершены, как ожидается, до конца текущего года. В 1 полугодие 2020 года работы по контрактам были продолжены и один из контрактов на отчетную дату выполнен на 87%, второй на 61%.

Степень завершенности контрактов определяется на основе понесенных расходов по сравнению с предполагаемой общей стоимостью контрактов. Предполагаемые общие затраты на обслуживание включают в себя предполагаемые затраты на оплату труда, затраты на материалы и работы субподрядчиков, а также другие прямые и косвенные расходы, необходимые для обслуживания Объектов. Срок обслуживания составляет 4-5 лет после завершения каждого этапа.

Применение принципов бухгалтерского учета, связанных с оценкой и признанием доходов, требует от Группы вынесения суждений и оценок. На признание доходов влияют различные факторы, в том числе распределение маржи по договору между этапами строительства и эксплуатации, а также сметные расходы на завершение строительства на этапе 2 и стоимость

эксплуатации объекта в течение следующих 4-5 лет. Эти факторы периодически пересматриваются для оценки обоснованности оценок. Если оценки будут изменены, это повлияет на момент признания дохода по контракту.

В 2018 и 2019 годах Компания признала доходы с маржей 13-17% от фактических затрат, потраченных на строительство и эксплуатацию Объектов, что представляет собой лучшую оценку цены обособленной продажи каждого из обязательств к исполнению. Руководство Группы считает, что контракты прибыльные, и ожидает, что маржа на стадии строительства и эксплуатации в течение следующих 3-4 лет составит 13-18% с учетом значительной отсрочки оплаты затрат на стадии строительства и маржи, которые были отражены в качестве активов по договору или дебиторской задолженности и продисконтированы по ставкам 6.8%-9.2%, представляющим среднюю доходность государственных облигаций с аналогичными сроками погашения на даты подписания соответствующих контрактов.

(в) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, а также активам и обязательствам по договорам с покупателями.

	Примечание	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019г. тыс. тенге
Долгосрочные активы по договору		2,403,320	2,768,192
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	13	696,217	1,162,457
Краткосрочные активы по договору		2,857,702	2,807,769
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	13	1,061,088	1,105,120
Авансы полученные	22	(61,174)	(22,921)

Активы по договору, прежде всего, относятся к правам Группы на получение возмещения за работу, которая была выполнена, но счета за нее еще не выставлены на отчетную дату. После выставления счетов активы по договору реклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность.

6 Себестоимость оказанных услуг

	30.06.2020г. тыс. тенге	30.06.2019г. тыс. тенге
Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения	1,261,140	880,055
Себестоимость реализации ТМЦ	-	326,008
Амортизация	1,050,299	627,957
Технологические потери электроэнергии в сети	456,686	554,250
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	134,420	113,186
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	107,022	88,331
Эксплуатационные услуги сетей уличного освещения	154,888	47,853
Налоги, за исключением подоходного налога	72,662	80,603
Оплата труда персонала	24,262	21,855
Страхование	12,448	12,209
Услуги охраны ЛЭП	8,080	8,080
Ремонт технологического оборудования	3,929	3,780
Отчисления от оплаты труда	2,727	2,462
Резерв по неоплаченным отпускам	2,076	1,591
Прочее	7,353	8,930
	3,297,992	2,777,150

Руководство считает, что затраты на технологические потери электроэнергии в сети являются частью необходимых затрат для предоставления услуг по транспортировке электроэнергии клиентам и, соответственно, классифицирует данные затраты как часть себестоимости оказанных услуг.

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 930,080 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 933,994 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 120,219 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 111,422 тыс. тенге) (Примечание 12).

Эксплуатационные услуги состоят из оплаты труда персоналу, отчислений от оплаты труда и резервов по неоплаченным отпускам на общую сумму 18,910 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 14,369 тыс. тенге); вознаграждения по банковскому займу 76,821 тыс. тенге; амортизации основных средств на сумму 1,716 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 1,634 тыс. тенге); налоги в размере 18,879 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 7,246 тыс. тенге); эксплуатационное обслуживание сетей уличного освещения 16,597 тыс. тенге (в полугодие 2019 года: 5,791 тыс. тенге); энергоснабжение шкафов 14,700 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 8,905 тыс. тенге) и прочих расходов на сумму 7,265 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 9,908 тыс. тенге).

Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения состоит из строительно-монтажных работ на сумму 951,126 тыс. тенге, вознаграждения по банковскому займу 254,497 тыс. тенге, авторский и технический надзор на сумму 43,304 тыс. тенге, расходов на страхование строительно-монтажных рисков объектов ГЧП на сумму 12,213 тыс. тенге.

7 Административные расходы

	30.06.2020г. тыс. тенге	30.06.2019г. тыс. тенге
Оплата труда персонала и вознаграждения СД	207,454	134,939
Профессиональные и консультационные услуги	32,498	16,254
Командировочные расходы	14,522	15,907
Резерв по отпускам сотрудников	35,924	31,764
Отчисления от оплаты труда	22,985	15,225
Аренда	14,689	14,354
Услуги по изготовлению техпаспорта, оформлению документов	23,874	-
Финансовые услуги	3,418	18,195
Страхование	9,472	4,077
Услуги автотранспорта	5,555	4,470
Амортизация	8,976	2,721
Материалы	1,521	2,313
Обслуживание информационных систем	2,887	2,573
Коммунальные услуги	832	715
Прочие	7,603	11,108
	392,210	274,615

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 87 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 29 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 8,889 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: сумме 2,691 тыс. тенге) (Примечание 12).

8 Расходы на персонал

	30.06.2020г. тыс. тенге	30.06.2019г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	236,115	158,277
Резерв по неоплаченным отпускам	39,345	33,572
Социальный налог и социальные отчисления	26,352	17,979
	301,812	209,828

Затраты на персонал за отчетный период отражены в составе себестоимости оказанных услуг в сумме 47,976 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 40,278 тыс. тенге) и в составе административных расходов в сумме 253,836 тыс. тенге (в 1 полугодие 2019 года: 169,550 тыс. тенге).

9 Нетто-величина финансовых расходов

	30.06.2020г. тыс. тенге	30.06.2019г. тыс. тенге
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по банковским депозитам	312,512	213,682
Доход от сделок по операции обратного РЕПО	-	35,658
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности	327,766	139,575
Доходы от восстановления кредитных убытков ФА	180,008	3,707
Финансовые доходы	820,286	392,622
Расходы по купону	(661,938)	(579,972)
Амортизация дисконта по облигациям	-	(21,108)
Процентные расходы по банковскому займу	(7,346)	(43,496)
Комиссия за предоставление займа	(24,164)	-
Убытки от выкупа облигаций	-	(5,957)
Расходы по кредитным убыткам финансовых активов	(158,011)	(1,078)
Прочие	-	(15)
Финансовые расходы	(851,459)	(651,626)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	(31,173)	(259,004)

10 Расход по подоходному налогу

	30.06.2020г. тыс. тенге	30.06.2019г. тыс. тенге
Расход по текущему налогу		
Расход по налогу отчетного года	313,910	288,263
Расход по отложенному налогу		
Расходы/(экономию) по отложенному налогу	(132,798)	106,507
Итого расход по подоходному налогу	181,112	394,770

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% в 1 полугодие 2020 года, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2019 году: 20%). Данная ставка (20%) была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательства по состоянию на 30 июня 2020 года (в 2019 году: 20%).

Расчет эффективной ставки налога:

	30.06.2020 г. тыс. тенге	%	30.06.2019 г. тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	905,227	100	1,964,726	100
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	181,045	20	392,945	20
Невычитаемые расходы	67		1,825	0.1
	181,112	20	394,770	20.1

11 Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензия на строительство	Нематериальный актив по концессии	Итого
Историческая стоимость				
Остаток на 1 января 2019 г.	4,133	3,098	22,667,724	22,674,955
Поступления	198	-	10,625	10,823
Выбытия	-	-	(10,625)	(10,625)
Остаток на 31 декабря 2019г.	4,331	3,098	22,667,724	22,675,153
Остаток на 1 января 2020 г.	4,331	3,098	22,667,724	22,675,153
Поступления	1,200	-	-	1,200
Выбытия	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2020г.	5,531	3,098	22,667,724	22,676,353
Амортизация и обесценение				
Остаток на 1 января 2019 г.	(4,125)	(100)	(9,591,807)	(9,596,032)
Начисленная амортизация	(96)	-	(1,867,988)	(1,868,084)
Выбытия	-	-	5,220	5,220
Обесценение	-	-	(52,186)	(52,186)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(4,221)	(100)	(11,506,761)	(11,511,082)
Остаток на 1 января 2020 г.	(4,221)	(100)	(11,506,761)	(11,511,082)
Начисленная амортизация	(87)	-	(930,080)	(930,167)
Выбытия	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2020 г.	(4,308)	(100)	(12,436,841)	(12,441,249)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2019 г.	8	2,998	13,075,917	13,078,923
На 31 декабря 2019 г.	110	2,998	11,160,963	11,164,071
На 30 июня 2020 г.	1,223	2,998	10,230,883	10,235,104

Амортизационные отчисления в сумме 930,080 тыс. тенге (в 2019 году: 1,867,988 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и 87 тыс. тенге (в 2019 году: 96 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

В 2019 году руководство Группы пересмотрело срок полезного использования нематериального актива по концессии, и сократила этот срок до 2025 года, что привело к значительному увеличению амортизационных отчислений. Руководство Группы считает, что данный срок представляет собой обоснованную оценку схемы использованию данного актива.

(а) Тестирование на предмет обесценения

Обесценение

Результаты деятельности Группы в значительной степени зависят от объема электроэнергии, потребленной в регионе, и, следовательно, переданной по линиям электропередачи, как принадлежащим Группы, так и используемым её в соответствии с договором концессии. Ввиду того, что объемы потребляемой энергии в регионе значительно варьируются, Группы необходимо постоянно анализировать достаточность ожидаемых будущих объемов для компенсации низких объемов в предыдущие годы. Недостаток ожидаемых будущих объемов

потребляемой электроэнергии может привести к обесценению нематериальных активов и основных средств. Руководство провело тест на обесценение стоимости нематериальных активов и основных средств (Примечания 11,12) по состоянию на 31 декабря 2019 года используя расчет ценности использования. Руководство Группы рассматривает все нематериальные активы и основные средства как одну единицу, генерирующую денежные потоки.

Следующие основные допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости:

- Прогноз денежных потоков был основан на финансовых планах, утвержденных руководством на время действия договора концессии. Прогнозный период включает 2031 год.
- Терминальный период рассчитывался, начиная с 2031 года, поскольку по состоянию на отчетную дату, Компанией использовались две электрические линии ВЛ-550 кВ и ВЛ-220 кВ и по окончании договора концессии, Компания будет продолжать эксплуатировать электрическую линию ВЛ-220 кВ.
- Объем передачи электроэнергии основывался на объемах передачи электроэнергии, указанных в заключенных договорах с покупателями. Технологические изменения и возможность появления новых конкурентов у Группы в обозримом будущем являются маловероятными ввиду специфики отрасли электроэнергетики, в которой осуществляет свою деятельность Компания. Руководство предполагает, что доля рынка передачи и транспортировки электроэнергии, принадлежащая Группы, не изменится за плановый период.
- Руководство Группы также приняло во внимание утвержденные планы Группы по расширению действующих линий с целью увеличения пропускной способности существующих линий и увеличение общего количества потребляемой электроэнергии в регионе. При этом, Компания планирует закончить строительство дополнительных линий в срок до 2025 года с ожидаемым уровнем капитальных затрат в размере 7.4 миллиарда тенге.
- Формирование тарифов производилось в соответствии с действующими нормами регулирования тарифов на передачу электроэнергии Республики Казахстан, согласно которых тариф формируется путем определения годовой выручки (определение годовой суммы затрат, расчет суммы возврата инвестированного капитала и суммы прибыли на инвестированные собственные средства) и годового объема оказываемых услуг. При этом ставка прибыли на инвестированный собственный капитал является величиной не менее стоимости вознаграждения на заемные средства или ставки привлечения денежных средств (депозитов) банками второго уровня Республики Казахстан, определенной на момент подписания договора концессии.
- Для расчета приведенной стоимости возмещаемой величины была использована посленалоговая ставка дисконтирования равная 15%.

Сумма расхода от обесценения за 2019 год составила 70,669 тысяч тенге и была распределена между активами, состоящих из нематериальных активов и основных средств. Ниже отражена сумма обесценения, распределенная на нематериальный актив по концессии:

тыс. тенге	Убыток от обесценения
Нематериальный актив по концессии	52,186

Анализ чувствительности

Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям в отношении ценности использования в сумме 15,188,919 тыс. тенге, рассчитанных на основании вышеуказанного анализа:

- Увеличение использованной ставки дисконтирования на 1% привело бы к уменьшению ценности от использования на 938,768 тыс. тенге.
- Уменьшение будущих доходов от транспортировки электроэнергии на 5% привело бы к уменьшению ценности от использования на 2,310,540 тыс. тенге.

12 Основные средства

тыс. тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Прочие активы	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2019 г.	2,000	2,094,910	2,361,399	46,689	7,725	123,042	4,635,765
Поступления	-	-	-	12,590	467,464	4,679	484,733
Переводы	-	-	152,880	-	(171,551)	8,046	(10,625)
Выбытия	-	-	(1,404)	-	-	(924)	(2,328)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	2,000	2,094,910	2,512,875	59,279	303,638	134,843	5,107,545
Остаток на 1 января 2020 г.	2,000	2,094,910	2,512,875	59,279	303,638	134,843	5,107,545
Поступления	-	-	-	39,355	-	3,543	42,898
Переводы	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	(18,346)	-	(371)	(18,717)
Остаток на 30 июня 2020 г.	2,000	2,094,910	2,512,875	80,288	303,638	138,015	5,131,726
Амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2019 г.	-	(224,182)	(605,508)	(29,778)	-	(44,392)	(903,860)
Начисленная амортизация	-	(44,058)	(168,997)	(5,028)	-	(14,326)	(232,409)
Выбытие	-	-	462	-	-	924	1,386
Обесценение	-	(18,483)	-	-	-	-	(18,483)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	-	(286,723)	(774,043)	(34,806)	-	(57,794)	(1,153,366)
Остаток на 1 января 2020 г.	-	(286,723)	(774,043)	(34,806)	-	(57,794)	(1,153,366)
Начисленная амортизация	-	(21,805)	(96,927)	(4,972)	-	(7,120)	(130,824)
Выбытие	-	-	-	17,155	-	66	17,221
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2020 г.	-	(308,528)	(870,970)	(22,623)	-	(64,848)	(1,266,969)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2019 г.	2,000	1,870,728	1,755,891	16,911	7,725	78,650	3,731,905
На 31 декабря 2019 г.	2,000	1,808,187	1,738,832	24,473	303,638	77,049	3,954,179
На 30 июня 2020 г.	2,000	1,786,382	1,641,905	57,665	303,638	73,167	3,864,758

Амортизационные отчисления в сумме 121,935 тыс. тенге (в 2019 году: 224,672 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и в сумме 8,889 тыс. тенге (в 2019 году: 7,738 тыс. тенге) - в составе административных расходов.

(а) Тестирование на предмет обесценения

Руководство Группы провело тест на обесценение стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года используя расчет ценности использования, который раскрыт в Примечании 11 (а). Руководство Группы рассматривает нематериальные активы и основные средства как одну единицу, генерирующую денежные потоки. Сумма расхода от обесценения за 2019 год составила 70,669 тысяч тенге и была распределена между активами, состоящих из нематериальных активов и основных средств. Ниже отражена сумма обесценения, распределенная на основные средства:

тыс. тенге	Убыток от обесценения
Основные средства	18,483

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	700,800	1,162,457
Задолженность Заемщиков банка	851,841	-
Резерв ожидаемых убытков	(5,571)	-
	1,547,070	1,162,457

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность представляет собой:

- дебиторскую задолженность от Государственного органа по строительным услугам сети уличного освещения, которая будет возмещена в течение 2021-2023 годов;
- дебиторскую задолженность от 3-х заемщиков АО «Tengri Bank» (далее - Банк). Согласно договоров об урегулировании взаимных требований в апреле текущего года произведен перевод долга по банковскому вкладу на общую сумму 2,258,115 тыс. тенге на счета заемщиков банка в счет погашения их задолженности по кредитам. В свою очередь заемщики Банка по графику платежей обязаны перечислить на расчетный счет АО «Батыс транзит» до конца июня 2021 года общую сумму в размере 1,406,274 тыс. тенге и до конца апреля 2023 года сумму 851,841 тыс. тенге.

Порядок признания и дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности описан в Примечании 5 (б).

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	11,052,510	1,118,592
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	8,986	-
Задолженность Заемщиков банка	1,406,274	-
Вознаграждения к получению	1,475	7,931
Резерв ожидаемых убытков	(5,068)	(1,630)
	2,464,177	1,124,893

14 Авансы выданные

	30.06.2020г.	31.12.2019г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Авансы выданные третьим сторонам	292,820	474,904
Прочие авансы выданные		
Предоплаты по договорам страхования	32,098	35,634
Предоплата по налогам	229	194,753
Прочие предоплаты	364	15
	325,511	705,306

15 Депозиты в банках

	30.06.2020г.	31.12.2019г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	1,244,380	1,399,380
Краткосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	4,573,751	6,369,312
Резерв ожидаемого кредитного убытка	(7,547)	(33,010)
	5,810,584	6,336,302

Компания разместила срочные депозиты в тенге со ставками вознаграждения от 8% до 10,5% годовых. Сроки погашения депозитов от 5 месяцев до 5,5 года. Сумма неснижаемого остатка составляет 1,244,380 тысяч тенге в течение всего срока договора по долгосрочным депозитам.

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2020 года депозит на общую сумму 157,707 тысяч тенге, заложенный в качестве обеспечения кредитной линии в размере 155,000 тысяч тенге в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан), открытый 14 июня 2019 года (Примечание 20), полностью высвобожден в связи с погашением кредита.

16 Денежные средства и их эквиваленты

	30.06.2020г.	31.12.2019г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Денежные средства на специальных счетах	214,006	513,130
Денежные средства на счетах в банке	317,253	51,316
Денежные средства в кассе	465	480
	531,724	564,926

Денежные средства на специальных счетах

Денежные средства на специальных счетах представляют собой остатки на брокерских счетах АО «Казкоммерц Секьюритиз» и краткосрочные депозиты со сроком менее 3 месяцев.

17 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	30.06.2020г.	31.12.2019г.
Количество акций, если не указано иное		
Разрешенные к выпуску акции	30,000	30,000
Номинальная стоимость	тенге 10,000	тенге 10,000
В обращении на конец года, в тыс. тенге	300,000	300,000
	300,000	300,000

Чистая балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

	30.06.2020г.	31.12.2019г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого активов	30,086,588	32,057,370
Минус: нематериальные активы	(10,235,104)	(11,164,071)
Минус: итого обязательств	(20,966,746)	(22,646,166)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	(1,115,262)	(1,752,867)
Количество простых акций	30,000	30,000
Чистая балансовая стоимость одной простой акции	(37)	(58)

(б) Дивиденды

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Группы, исходя из правила «одна акция – один голос».

Согласно решению внеочередного Общего собрания акционеров АО «Батыс транзит», состоявшегося 02 сентября 2019 года (протокол №40), произведена выплата дивидендов по простым акциям из суммы нераспределенной прибыли в размере 100,000 тысяч тенге.

Внеочередным Общим собранием акционеров (ОСА) АО «Батыс транзит», состоявшемся 06.04.2020 года (протокол №42), с учетом изменений и дополнений внеочередного ОСА от 02 июля 2020 года (Протокол №43), принято решение направить часть прибыли АО «Батыс транзит» от неосновной деятельности за 2019 год на выплату дивидендов по простым акциям в размере 1,015,477 тыс. тенге, из расчета 33 849,23 тенге на одну простую акцию. Датой начала выплаты является день, следующий за датой получения письменного согласия о выплате дивидендов по простым акциям АО «Батыс транзит» с Евразийского банка развития в соответствии с заключенным между АО «Батыс транзит» и Банком Кредитным договором №3 от 06.02.2019 года, но не позднее 21 августа 2020 года.

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа имеет нераспределенную прибыль, с учетом начисленного обязательства по выплате дивидендов и включая прибыль за отчетный период, в сумме 724,15 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1,034,881 тысяч тенге).

(в) Прочие резервы

Согласно Приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 743 зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 декабря 2015 года № 12526 «Об утверждении Правил формирования и утверждения тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, осуществляющих свою деятельность по договору государственно-частного партнерства, в том числе по договору концессии», Компания обязана ограничивать нераспределенную прибыль в использовании путем создания резерва, направленного на

покрытие обязательств по Концессионному соглашению (в частности погашение заемного капитала). По состоянию на 30 июня 2020 года сумма резерва составила 7,895,252 тыс. тенге (2019: 7,895,252 тыс. тенге). По мере выполнения обязательств по Концессионному соглашению, Компания будет переводить соответствующие суммы в состав нераспределенной прибыли, подлежащей распределению.

(г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 30 июня 2020 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 724,115 тыс. тенге (в 2019 году: 2,952,219 тыс. тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 30,000 акций (в 2019 году: 30,000 акций). Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

18 Управление капиталом

Руководство Группы преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Компанией как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала. Руководство также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части собственного капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.

19 Облигации

30 марта 2006 года Компания разместила именные купонные инфраструктурные бездокументарные облигации с общим количеством 188,300,000 штук, номинальной стоимостью 100 тенге за облигацию и со сроком обращения 13 лет с момента начала обращения.

Ставка купона по облигациям была плавающей, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи, установленной в размере 0.5% годовых.

Облигации размещаются в течение всего срока обращения путем проведения подписки, аукциона или проведения специализированных торгов на АО «Казахстанская фондовая биржа» в соответствии с его внутренними правилами.

По состоянию на 31 декабря 2018 основными держателями инфраструктурных облигаций Группы являлись Единый накопительный пенсионный фонд, банки второго уровня и страховые Группы.

В рамках процесса рефинансирования Компания 15 января 2019 года выкупила собственные облигации на сумму 6,5 миллиардов тенге у АО «Народный Банк Казахстана».

17 января 2019 года Евразийский Банк Развития выкупил облигации на сумму 11,6 миллиардов тенге у АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд» и АО «Банк развития Казахстана». Так же, было решено продлить срок обращения облигаций до 1 декабря 2025 года с фиксированной ставкой 10.5%. Все изменения были отражены в проспекте облигаций Группы.

24 сентября 2019 года Евразийский Банк Развития выкупил у АО «KEGOC» облигации на сумму 1,036 миллиардов тенге.

Облигации были реклассифицированы в долгосрочные обязательства.

По состоянию на 30 июня 2020 года единственным держателем облигаций Группы является Евразийский Банк Развития.

	30.06.2020 г. тыс. тенге		2019 г. тыс. тенге	
	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	12,608,351	12,608,351	12,608,351	12,608,351

15 апреля 2020 года Компания выплатила купонное обязательство по облигациям в сумме 1,323,877 тысяч тенге.

20 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы.

	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019г. тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченный банковский заем	2,242,566	3,959,175
Дисконт	(66,143)	(85,989)
	2,176,423	3,873,186
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченный банковский заем	2,213,455	2,898,873
	4,389,878	6,772,059

Условия и график погашения задолженности

Условия непогашенных займов:

тыс. тенге	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Год погашения	30.06.2020г.		31.12.2019г.	
				Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский заем	KZT	10.42%	14.06.20	-	-	812,218	812,218
Целевой банковский займ	KZT	12%	25.04.22	4,456,021	4,389,918	6,045,830	5,959,841

6 февраля 2019 года Компания заключила договор на кредитную линию с Евразийским банком развития («ЕАБР») на сумму 14,6 миллиардов тенге со сроком погашения до 25 апреля 2022 года. Цель кредитной линии финансирование трех строительных контрактов с Государственным Органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау. За период с июня месяца 2019 года по июнь месяц 2020 года по кредитной линии десятью траншами получено 6,357,879 тыс. тенге. 24 апреля 2020г. погашена часть основного долга в размере 2,120,233 тыс. тенге.

14 июня 2019 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) на сумму 620,000 тыс. тенге со сроком до 14 июня 2020 года. Процентная ставка по кредиту составила 10.42% годовых. Кредит получен для рефинансирования займа, полученного в АО ДБ Сбербанк 5 октября 2017 года. Кредит погашен своевременно.

27 декабря 2019 года Компания заключила Дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) до 861,667 тыс. тенге и получила транш в размере 500,000 тыс. тенге со сроком до 10 января 2020 года. Процентная ставка по кредиту

составила 10.42% годовых. Транш получен для пополнения оборотного капитала. Займ погашен в указанный срок.

26 марта 2020 года Компания заключила Дополнительное соглашение к соглашению об открытии кредитной линии в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) в котором с целью изменения ставки вознаграждения до 1,5% годовых. Также в рамках снижения ставки вознаграждения по кредиту, ставка вознаграждения по депозиту снижена до 0% путем заключения дополнительного соглашения к договору залога. По состоянию на 30 июня 2020 года залог в размере 157 707 тыс. тенге полностью высвобожден.

Сверка движения обязательств с денежными потоками от финансовой деятельности

	Обязательства по займам	
	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019г. тыс. тенге
Остаток на начало отчетного периода	6,858,048	1,311,666
Изменения от финансовых потоков денежных средств		
Поступление от займов	544,269	6,933,610
Выплата долга	(2,930,233)	(1,614,824)
Общие изменения от финансовых денежных потоков	4,472,084	5,318,786
Вознаграждения по банковскому займу (Примечание 9)	7,346	68,493
Капитализированные затраты по займу в стоимость строительства	254,497	232,220
Затраты по займу в стоимости услуг по эксплуатации сетей	76,821	-
Выплата процентов	(354,727)	(73,117)
Остаток на конец отчетного периода	4,456,021	6,858,048

Обеспечение

Кредитная линия на сумму 14,6 миллиардов тенге от «ЕАБР» обеспечена:

- Договором залога 80% акций АО "Батыс транзит", находящихся в собственности ТОО "Мехэнергострой";
- Договором залога денег (50,000 тысяч тенге), а также прав требования денег в объеме 100% от любых платежей, поступающих в рамках договоров государственно-частного партнерства "Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в г. Атырау" (Примечание 5);
- Договором залога денег (50,000 тысяч тенге), а также прав требования денег в объеме 100% от любых платежей, поступающих в рамках договора государственно-частного партнерства "Строительство и эксплуатация подстанции ПС 110 "Акжар" в городе Шымкент с питающей линией 110 кВ". На дату выпуска финансовой отчетности работы по данному проекту не начались. Проект находится на стадии рассмотрения;
- Договором залога движимого имущества, относящегося к двум одноцепным линиям электропередачи 220 кВ от подстанции Ульке до подстанции ГПП-2 АЗФ;
- Договором ипотеки следующих объектов недвижимого имущества, в том числе земельных участков и/или прав землепользования, на которых расположены данные объекты:
 - ВЛ 220 кВ "ПС 500 кВ Уольке - ПС 220 кВ ГПП-2 АЗФ" (левая цепь);
 - ВЛ 220 кВ "ПС 500 кВ Уольке - ПС 220 кВ ГПП-2 АЗФ" правая цепь).

Ковенанты

Кредитная линия от «ЕАБР» включает требования к ковенантам, предусмотренным п.5 Приложения 1(Б). По состоянию на 30 июня 2020 года Компания соблюдала данные ковенанты.

21 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	30.06.2020г.	2019 г.	30.06.2020г.	2019 г.	30.06.2020г.	2019 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,740,180)	(1,867,950)	(1,740,180)	(1,867,950)
Займы полученные			(13,229)	(17,198)	(13,229)	(17,198)
Налоги к оплате	351	760			351	760
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,034	24,034			24,034	24,034
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,061	1,435			2,061	1,435
Оценочные обязательства	5,677	5,849			5,677	5,849
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1,391	382			1,391	382
Чистые налоговые активы/(обязательства)	33,514	32,460	(1,753,409)	(1,885,148)	(1,719,895)	(1,852,688)

(б) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	1 января 2020 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	30 июня 2020 г.
Основные средства и нематериальные активы	(1,867,950)	(127,770)	(1,740,180)
Займы полученные	(17,198)	(3,969)	(13,229)
Налоги в пределах уплаченных	760	409	351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31,318	(454)	31,772
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	382	(1,009)	1,390
Итого	(1,852,688)	(132,793)	(1,719,895)

тыс. тенге	1 января 2019 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 г.
Основные средства и нематериальные активы	(2,102,871)	(234,921)	(1,867,950)
Займы полученные	-	17,198	(17,198)
Налоги в пределах уплаченных	345	(415)	760
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30,339	(979)	31,318
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	137,225	(136,843)	382
Итого	(1,934,962)	82,274	(1,852,688)

(в) Налоговые убытки, перенесенные на будущее

Срок зачета убытков, которые признаны после 1 января 2009 года, истекает в течение 10 лет с момента их возникновения. В течение 2019 года Компания использовала налоговые убытки в общей сумме 686,124 тыс. тенге, которые были накоплены с 2009 года.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	338,539	104,091
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	50,835	51,468
	389,374	155,559
Прочая кредиторская задолженность		
Вознаграждения по облигациям	330,969	992,908
Задолженность перед работниками	29,758	25,310
Авансы полученные	61,174	22,921
Оценочные обязательства	120,169	120,169
Прочая кредиторская задолженность	78,202	87,628
	620,272	1,248,936
	1,009,646	1,404,495

23 Налоги к оплате

	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019г. тыс. тенге
Налог на добавленную стоимость	219,210	-
Социальный налог	1,828	3,803
Индивидуальный подоходный налог	2,461	4,770
	223,499	8,573

24 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, 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, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. 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 Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(в) Соблюдение инвестиционной программы

Деятельность Группы по передаче электроэнергии регулируется Законом РК «О естественных монополиях». В соответствии с правилами по утверждению временного компенсирующего тарифа, утвержденного Министром национальной экономики РК от 23 ноября 2016 года приказом №484, тарифы Группы на передачу электроэнергии подлежат соблюдению утвержденной инвестиционной программы. После каждой отчетной даты Комитет по регулированию естественных монополий и защите прав потребителей Министерства национальной экономики РК проводит свою проверку для оценки выполнения Компанией инвестиционной программы.

За период, закончившийся 31 декабря 2018 года, фактические понесенные расходы Группы были ниже, чем бюджетные расходы, утвержденные Комитетом на 2018 год, на 120,169 тыс. тенге (Примечание 22). В связи с этим, Компания создала резервы на эту сумму из-за несоблюдения инвестиционной программы на 2018 год. Согласно разъяснениям Комитета решение о применении компенсирующего тарифа будет рассматриваться после полного исполнения инвестиционной программы за период с 2015 по 2020 годы. Руководство Группы решило сохранить резерв до полного исполнения инвестиционной программы и считает, что созданный резерв представляют собой максимум возможных убытков.

За период, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа соответствовала требованиям инвестиционной программы.

25 Сделки со связанными сторонами

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Акционерами Компании являются ТОО «Мехэнергострой», 80% (в 2019 году: 80%), которое является непосредственным материнским предприятием Группы, и АО «KEGOC», 20% (в 2019 году: 20%). Учредителем ТОО «Мехэнергострой» является ТОО «Паритет». ТОО «Паритет» не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования. 65% доли участия ТОО «Паритет» принадлежит ТОО «Pro Capital». Учредителями ТОО «Pro Capital», владеющими более 10% долей участия являются Кожаметов Тамирлан Канатович (40%), Утепбергенов Азамат Якупович (33%), Костаулетов Серик Кенеспаевич (15%). 26% доли участия ТОО «Паритет» принадлежит Карагушинову Турсынбеку Даутбаевичу, 9% доли участия ТОО «Паритет» принадлежит Кожаканову Куату Аскарбековичу.

Конечной контролирующей стороной АО «KEGOC» является Республика Казахстан через АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук Казына».

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	30.06.2020г. тыс. тенге	31.12.2019г. тыс. тенге
Заработная плата и премии Руководству	51,223	53,809
Вознаграждения членам Совета Директоров	11,400	22,900
	62,623	76,709

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Группа в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируемые Республикой Казахстан. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами.

Ниже представлены операции Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов:

(i) Доход

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	30.06.2020г.	31.12.2019г.	30.06.2020г.	31.12.2019г.
Акционер				
АО «KEGOC»	34,581	6,097	8,987	874

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение трех месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(ii) Расходы

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	30.06.2020г.	31.12.2019г.	30.06.2020г.	31.12.2019г.
Акционер и его филиалы				
АО «KEGOC»	143,515	263,200	10,217	18,304
Актюбинский МЭС	89,793	143,955	16,761	13,436
Сарбайский МЭС	20,778	34,717	3,879	3,240
Группы под общим контролем				
ТОО "РФЦ по поддержке ВИЭ"	107,022	176,663	19,978	16,488
	361,108	618,535	50,835	51,468

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение трех месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(iii) Получение займа

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	30.06.2020г.	31.12.2019г.	30.06.2020г.	31.12.2019г.
Дочерняя компания				
ТОО "Smart Tech KZ"	21,000	11,940	32,940	11,940

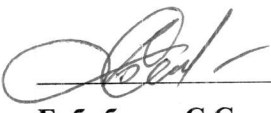
26 Операционные сегменты

Руководство Группы рассматривает у себя два сегмента - услуги по передаче электроэнергии (54%), строительство и обслуживание сетей уличного освещения (46%). Активы Группы зарегистрированы в Казахстане. Все доходы Группы генерируются в Казахстане. Руководство Группы анализирует эффективность сегмента на основе отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода, подготовленного в соответствии с МСФО.

Основным покупателем услуг по передаче электроэнергии является АО «ТНК «Казхром». Единственным заказчиком по строительству и обслуживанию сетей освещения является Государственный орган. Информация о выручке представлена в Примечании 5 и информация по соответствующим расходам раскрыта в Примечании 6. Основная часть основных средств и нематериальных активов относится к сегменту по передаче электроэнергии.


Ибрагимов К.Б.
Председатель правления




Бабибаева С.С.
Главный бухгалтер