

АО «Батыс транзит»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2019 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Аудиторский отчет независимых аудиторов	4-9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-53

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившихся 31 декабря 2019 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Батыс транзит» (далее - «Компания») и его дочерней компании (совместно именуемых – «Группа»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

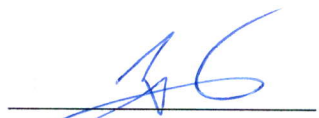
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе 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 информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившихся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Группы 26 февраля 2020 года.


Ибрагимов К. Б.

Председатель правления




Бабибаева С. С.

Главный бухгалтер

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и руководству АО «Батыс транзит»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Батыс транзит» и его дочерней компании (далее -«Группа») состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши ответственность, в соответствии с этими стандартами, описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМЭСБ») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМЭСБ. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельно мнения по этим вопросам.

Обесценение нематериальных активов и основных средств	
Смотрите Примечания 11 и 12 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Тарифы на передачу электроэнергии регулируются Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее - «Комитет»). Предполагается, что тариф, установленный Комитетом должен покрывать эксплуатационные расходы, расходы на обслуживание долга, технологические потери, амортизацию и предусматривать минимальный уровень дохода на инвестиции, однако фактические результаты деятельности Группы зависят прежде всего от объема электроэнергии, потребляемого в регионе, и следовательно переданного по линиям электропередачи, как принадлежащих Группе, так и используемым Группой в соответствии с договором концессии. Ввиду того, что объемы потребляемой энергии в регионе значительно варьируются, Группе необходимо постоянно анализировать достаточность ожидаемых будущих объемов для компенсации низких объемов в предшествующие годы. Недостаток ожидаемых будущих объемов потребляемой электроэнергии может привести к обесценению нематериальных активов и основных средств. Вследствие неопределенности, присущей прогнозированию будущих денежных потоков, которые служат основой для оценки возмещаемой стоимости активов, данная область представляет собой одну из ключевых областей, требующих профессионального суждения, на которой было сосредоточено внимание нашего аудита.	В данной области наши процедуры включали тестирование процедур бюджетирования Группы, на которых основаны прогнозы. Исходя из допущений руководства модель чистых денежных потоков охватывает период, предусмотренный договором концессии и терминальный период. Терминальный период представляет собой чистые денежные потоки, которые будут генерироваться с использованием собственных линий электропередач ВЛ110 и ВЛ220 после окончания договора концессии. Руководство Группы пересмотрело сроки использования нематериального актива, признанного в связи с договором концессии, и сократило их до 2025 года, исходя из допущения, что после 2025 года актив будет работать на самоокупаемость без генерирования дополнительной прибыли. Мы критически оценили допущения, используемые Группой, такие как прогнозируемый экономический рост, уровень инфляции и применяемая ставка дисконтирования. Мы провели анализ того, отражают ли раскрытия Группы результат оценки обесценения и его чувствительность к изменениям в ключевых допущениях и риски, присущие оценке нематериальных активов и основных средств.
Учет контрактов на строительство и эксплуатацию системы освещения дорог	
Смотрите примечания 5 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа подписала договоры государственно-частного партнерства с государственным учреждением, контролирующим электроэнергетику и жилищно-коммунальное хозяйство Атырауской области (далее «Государственное учреждение»). Цель договоров - создание системы освещения улиц (далее - «Объекты») в городе Атырау и их дальнейшая эксплуатация и обслуживание. В соответствии с договорами, Государственное учреждение контролирует реализацию и эксплуатацию Объектов и компенсирует инвестиционные затраты и операционные расходы, понесенные Группой, а также выплачивает фиксированную сумму компенсации за управление Объекта. Признание и оценка выручки по договорам требует применения профессионального суждения и использования допущений, в	Мы изучили условия договоров с государственным учреждением и проанализировали суждения и допущения, используемые руководством Группы для идентификации обязательств к исполнению, признанию и оценке выручки, распределению фиксированной суммы компенсации между отдельными обязательствами к исполнению на основе обособленной цены продажи каждого обязательства к исполнению с учетом эффекта временной стоимости денег, возникающего в связи со значительной отсрочкой платежей по договорам. Мы протестировали процедуры бюджетирования, на которых основаны прогнозы затрат на завершение договоров, использованных для определения степени завершенности. Мы запросили и получили объяснения основных отклонений фактических расходов, связанных с исполнением договоров в 2019 году от

частности тех, которые относятся к идентификации обязательств к исполнению, распределению фиксированной суммы компенсации за управление между обязательствами с учетом обособленной цены продажи каждого обязательства, определению стадии завершенности и значительного компонента финансирования. Из-за сложности условий договоров этот вопрос является одним из ключевых вопросов аудита, на котором было сконцентрировано наше внимание.	запланированных показателей. Мы провели полноту и точность раскрытий в отношении выручки, признанной в связи с договорами государственно-частного партнерства.
---	--

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что утвержденный годовой отчет Группы будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения. Наше мнение об консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Банк, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

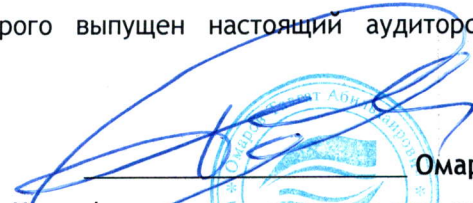
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление заявление о том, 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 значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:


Омаров Т.А.
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000237 от 29 апреля 1996 года

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия № 15003448,
выдана 19 февраля 2015 года Комитетом
финансового контроля Министерства финансов
Республики Казахстан, г. Астана.

Директор Т.А. Омаров 

28 февраля 2020 года
г. Алматы



	Приме- чание	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Доход от оказания услуг	5	14,248,515	9,991,216
Себестоимость оказанных услуг	6	(9,471,488)	(4,400,968)
Валовая прибыль		4,777,027	5,590,248
Административные расходы	7	(583,790)	(420,435)
Прочие доходы/(расходы)		280,874	(128,772)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	11,12	(70,669)	(354,044)
Результаты операционной деятельности		4,403,442	4,686,997
Финансовые доходы	9	755,488	737,823
Финансовые расходы	9	(1,455,309)	(1,637,294)
Чистые финансовые расходы		(699,821)	(899,471)
Прибыль до налогообложения		3,703,621	3,787,526
Расход по подоходному налогу	10	(752,937)	(759,896)
Прибыль и общий совокупный доход за год		2,950,684	3,027,630
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (тенге)	17 (г)	98,356	100,921

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 февраля 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Ибрагимов К. Б.
Председатель правления



Бабибаева С. С.
Главный бухгалтер

	Примечание	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	11	11,164,071	13,078,923
Основные средства	12	3,954,179	3,731,905
Депозиты в банках	15	1,399,380	-
Активы по договору	5	2,768,192	1,087,918
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,162,457	413,795
Итого долгосрочных активов		20,448,279	18,312,541
Краткосрочные активы			
Запасы		38,178	39,774
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,124,893	888,531
Активы по договору	5	2,807,769	711,789
Авансы выданные	14	705,306	103,601
Переплата по подоходному налогу		31,717	204,168
Депозиты в банках	15	6,336,302	3,048,672
Денежные средства и их эквиваленты	16	564,926	6,796,507
Итого краткосрочных активов		11,609,091	11,793,042
Итого активов		32,057,370	30,105,583
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	17	300,000	300,000
Дополнительно-оплаченный капитал	17	182,606	182,606
Прочие резервы	17	7,895,252	5,958,510
Нераспределенная прибыль		1,033,346	119,404
Итого собственного капитала		9,411,204	6,560,520
Долгосрочные обязательства			
Облигации	19	12,608,351	-
Кредиты и займы	20	3,873,186	537,968
Отложенные налоговые обязательства	21	1,852,688	1,934,962
Итого долгосрочных обязательств		18,334,225	2,472,930
Краткосрочные обязательства			
Облигации	19	-	18,795,185
Кредиты и займы	20	2,898,873	773,698
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1,404,495	1,424,337
Налоги к оплате	23	8,573	78,913
Итого краткосрочных обязательств		4,311,941	21,072,133
Итого обязательств		22,646,166	23,545,063
Всего собственного капитала и обязательств		32,057,370	30,105,583

	2019 г. Тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от покупателей, включая авансы полученные	10,973,835	9,764,050
Денежные средства, уплаченные поставщикам и в бюджет	(10,200,094)	(4,386,945)
Денежные средства, уплаченные работникам	(308,612)	(247,243)
Прочие поступления	75,150	2,108
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и вознаграждения	540,279	5,131,970
Вознаграждение по займам и облигациям уплаченное	(993,527)	(1,668,045)
Процентный доход полученный, за вычетом налога у источника выплаты	485,670	595,256
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	32,422	4,059,181
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(188,195)	(171,974)
Приобретение нематериальных активов	(10,822)	(2,998)
Размещение банковских депозитов	(13,596,883)	(19,393,866)
Изъятие банковских депозитов	8,886,374	21,822,109
Чистый поток денежных средств от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(4,909,526)	2,253,271
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение кредитов и займов	(1,614,824)	(125,142)
Полученные займы и кредиты (Примечание 20)	6,933,610	600,000
Выкуп собственных облигаций	(6,573,011)	-
Выплата дивидендов	(100,000)	-
Прочие выбытия	(252)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(1,354,477)	474,858
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(6,231,581)	6,787,310
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	-	30
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6,796,507	9,167
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 16)	564,926	6,796,507

Тыс. тенге	Уставный капитал	Прочие резервы	Дополнительно-оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	300,000	2,930,880	182,606	128,485	3,541,971
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9*	-	-	-	(9,081)	(9,081)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	300,000	2,930,880	182,606	119,404	3,532,890
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	-	3,027,630	3,027,630
Перевод в прочие резервы	-	3,027,630	-	(3,027,630)	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.	300,000	5,958,510	182,606	119,404	6,560,520
Остаток на 1 января 2019 г.	300,000	5,958,510	182,606	119,404	6,560,520
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	-	2,950,684	2,950,684
Дивиденды объявленные	-	-	-	(100,000)	(100,000)
Перевод в прочие резервы (Примечание 17(в))	-	1,936,742	-	(1,936,742)	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	300,000	7,895,252	182,606	1,033,346	9,411,204

1 Отчитывающаяся Группа

(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 Компании:

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

Уставный капитал Компании составляет 300,000 тыс. тенге.

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.

Среднегодовая численность работающих сотрудников в 2019 году составляет 68 человека (2018 год: 67 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 – Актюбинская область».

Компания создана в целях строительства и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актюбинской 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 – Актюбинская область», утверждённым Постановлением Правительства РК от 7 октября 2005 года №1008.

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

- эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская 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 Компании по передаче электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». В соответствии с данным законом, тарифы Компании 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 Компании 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 компании 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 консолидированная 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 консолидированная 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 Группа 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.

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 24 (а).

5 Доход от оказания услуг

(а) Потоки доходов

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

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Доходы по договорам с покупателями	14,248,515	9,991,216

(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.

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Основные географические рынки		
Казахстан	14,248,515	9,991,216
Основные типы услуг		
Транзит электроэнергии	7,720,122	8,139,415
Строительство сетей уличного освещения	6,047,801	1,777,997
Эксплуатационные услуги	156,164	73,804
Реализация ТМЗ	324,428	-
Итоговая выручка, признанная на протяжении времени	14,248,515	9,991,216

Примерно 98% (2018 год: 86%) 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, в течение 2019-2020 годов. В 2019 году работы по контрактам были продолжены. Один из контрактов на отчетную дату выполнен на 75%, второй на 29%.

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 Группа 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.

	При- мечание	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Долгосрочные активы по договору	5	2,768,192	1,087,918
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	13	1,162,457	413,795
Краткосрочные активы по договору	5	2,807,769	711,789
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	13	1,105,120	877,56
Авансы полученные	22	(22,921)	(25,233)

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.

Строительство системы уличного освещения и эксплуатационные услуги

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма непризнанных доходов составляет 7,139,125 тыс. тенге (2018 год: 12,800,706 тыс. тенге). Данная сумма будет признаваться как доход по мере того, как будут оказаны услуги на протяжении времени, что, как ожидается, произойдет в течение 2020-2023 годов.

6 Себестоимость оказанных услуг

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения	5,234,191	1,528,362
Амортизация	2,089,348	1,276,203
Технологические потери электроэнергии в сети	1,019,395	1,016,893
Себестоимость реализации ТМЦ	326,553	-
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	226,371	210,731
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	176,663	-
Эксплуатационные услуги	117,646	66,311
Налоги, за исключением подоходного налога	155,471	175,338
Оплата труда персонала	48,142	45,544
Страхование	24,417	23,112
Ремонт машин и оборудования	11,912	21,322
Отчисления от оплаты труда	5,278	4,874
Резерв по неоплаченным отпускам	4,435	4,190
Прочее	31,666	28,088
	9,471,488	4,400,968

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 1,867,988 тыс. тенге (в 2018 году: 1,113,995 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 221,360 тыс. тенге (в 2018 году: 162,207 тыс. тенге) (Примечание 12).

Эксплуатационные услуги состоят из оплаты труда персоналу, отчислений от оплаты труда и резервов по неоплаченным отпускам на общую сумму 29,389 тыс. тенге (в 2018 году: 30,731 тыс. тенге); амортизации основных средств на сумму 3,311 тыс. тенге (в 2018 году: 2,084 тыс. тенге); налоги в размере 29,009 тыс. тенге (в 2018 году: 14,548 тыс. тенге); эксплуатационное обслуживание сетей уличного освещения 11,582 тыс. тенге (в 2018 году: 3,718 тыс. тенге); энергоснабжение шкафов 19,514 тыс. тенге (в 2018 году: 4,676 тыс. тенге) и прочих расходов на сумму 24,841 тыс. тенге (в 2018 году: 33,496 тыс. тенге).

Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения состоит из строительно-монтажных работ на сумму 4,776,924 тыс. тенге (в 2018 году: 1,201,218 тыс. тенге), расходов на проектно-сметную документацию на сумму 22,421 тыс. тенге (в 2018 году: 209,623 тыс. тенге), вознаграждения по банковскому займу 232,219 тыс. тенге, авторский и технический надзор на сумму 170,340 тыс. тенге (в 2018 году: 32,308 тыс. тенге) и прочих расходов на сумму 32,287 тыс. тенге (в 2018 году: 85,213 тыс. тенге).

7 Административные расходы

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала и вознаграждения СД	273,820	199,826
Профессиональные и консультационные услуги	62,617	39,657
Командировочные расходы	41,273	38,578
Резерв по отпускам сотрудников	39,641	33,103
Аренда	29,008	27,957
Отчисления от оплаты труда	29,551	22,459
Услуги по изготовлению техпаспорта, оформлению документов	20,242	-
Финансовые услуги	14,899	12,889
Страхование	13,506	7,137
Услуги автотранспорта	9,061	4,947
Материалы	7,224	5,793
Амортизация	7,834	5,318
Обслуживание информационных систем	5,338	5,060
Публикации и объявления	3,150	1,626
Услуги связи и интернета	1,150	1,615
Коммунальные услуги	1,462	1,299
Налоги, за исключением подоходного налога	2,180	730
Прочие	21,834	12,441
	583,790	420,435

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 96 тыс. тенге (в 2018 году: 136 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 7,738 тыс. тенге (в 2018 году: сумме 5,182 тыс. тенге) (Примечание 12).

8 Расходы на персонал

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	321,909	270,836
Резерв по неоплаченным отпускам	46,272	40,257
Социальный налог и социальные отчисления	35,257	29,634
	403,438	340,727

Затраты на персонал за год отражены в составе себестоимости оказанных услуг в сумме 87,245 тыс. тенге (в 2018 году: 85,339 тыс. тенге) и в составе административных расходов в сумме 316,193 тыс. тенге (в 2018 году: 255,388 тыс. тенге).

9 Нетто-величина финансовых расходов

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по банковским депозитам	511,568	505,677
Доход от сделок по операции обратного РЕПО	35,658	160,739
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности	201,679	71,366
Прочие	6,583	41
Финансовые доходы	755,488	737,823
Расходы по купону	(1,241,911)	(1,425,785)
Амортизация дисконта по облигациям	(21,108)	(113,487)
Процентные расходы по банковскому займу	(68,493)	(92,988)
Комиссия за предоставление займа	(84,428)	-
Убытки от выкупа облигаций	(5,957)	-
Расходы по кредитным убыткам финансовых активов	(33,412)	(5,034)
Финансовые расходы	(1,455,309)	(1,637,294)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	(699,821)	(899,471)

10 Расход по подоходному налогу

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
<i>Расход по текущему налогу</i>		
Расход по налогу отчетного года	835,211	-
<i>Расход по отложенному налогу</i>		
Расходы/(экономию) по отложенному налогу	(82,274)	759,896
Итого расход по подоходному налогу	752,937	759,896

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% в 2019 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2018 году: 20%). Данная ставка (20%) была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года (в 2018 году: 20%).

Расчет эффективной ставки налога:

	2019 г. тыс. тенге	%	2018 г. тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	3,703,621	100	3,787,526	100
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	740,725	20	757,505	20
Невычитаемые расходы	12,212	0.3	2,391	0.1
	752,937	20.3	759,896	20.1

11 Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензия на строительство	Нематериальный актив по концессии	Итого
Историческая стоимость				
Остаток на 1 января 2018 г.	4,133	100	22,667,724	22,671,957
Поступления	-	2,998	13,000	15,998
Выбытия	-	-	(13,000)	(13,000)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	4,133	3,098	22,667,724	22,674,955
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 2019 г.	4,331	3,098	22,667,724	22,675,153
Амортизация и обесценение				
Остаток на 1 января 2018 г.	(2,990)	(100)	(8,192,119)	(8,195,209)
Начисленная амортизация	(1,135)	-	(1,112,996)	(1,114,131)
Выбытия	-	-	4,956	4,956
Обесценение	-	-	(291,648)	(291,648)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(4,125)	(100)	(9,591,807)	(9,596,032)
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)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2018 г.	1,143	-	14,475,605	14,476,748
На 31 декабря 2018 г.	8	2,998	13,075,917	13,078,923
На 31 декабря 2019 г.	110	2,998	11,160,963	11,164,071

Амортизационные отчисления в сумме 1,867,988 тыс. тенге (в 2018 году: 1,113,995 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и 96 тыс. тенге (в 2018 году: 136 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

В отчетном периоде руководство Группы пересмотрело срок полезного использования нематериального актива по концессии, и сократило этот срок до 2025 года, что привело к значительному увеличению амортизационных отчислений. Руководство Группы считает, что данный срок представляет собой наилучшую обоснованную оценку схемы использования 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, Группе 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, Группой использовались две электрические линии ВЛ-550 кВ и ВЛ-220 кВ и по окончании договора концессии, Группа 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 Группа. Руководство предполагает, что доля рынка передачи и транспортировки электроэнергии, принадлежащая Группе, 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, Группа 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 объектами, состоящими 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 чувствительные 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 2018 г.	2,000	2,062,910	2,185,012	32,671	33,486	120,665	4,436,744
Поступления	-	32,000	120,000	14,018	48,154	2,802	216,974
Переводы	-	-	60,915	-	(60,915)	-	-
Выбытия	-	-	(4,528)	-	(13,000)	(425)	(17,953)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	2,000	2,094,910	2,361,399	46,689	7,725	123,042	4,635,765
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
Амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2018 г.	-	(140,267)	(480,623)	(26,084)	-	(27,421)	(674,395)
Начисленная амортизация	-	(44,193)	(111,266)	(3,694)	-	(10,320)	(169,473)
Выбытие	-	-	2,016	-	-	388	2,404
Обесценение	-	(39,722)	(15,635)	-	-	(7,039)	(62,396)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	(224,182)	(605,508)	(29,778)	-	(44,392)	(903,860)
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)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2018 г.	2,000	1,922,643	1,704,389	6,587	33,486	93,244	3,762,349
На 31 декабря 2018 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

Амортизационные отчисления в сумме 224,672 тыс. тенге (в 2018 году: 164,291 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и в сумме 7,738 тыс. тенге (в 2018 году: 5,182 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. Общая сумма расхода от обесценения за 2019 год составила 70,669 тысяч тенге и была распределена между объектами, состоящими 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

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,162,457	413,795
	1,162,457	413,795

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность представляет собой дебиторскую задолженность от Государственного органа по строительным услугам сети уличного освещения, которая будет возмещена в течение 2020-2023 годов.

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

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,118,592	879,227
Прочая дебиторская задолженность	-	1,835
Вознаграждения к получению	7,931	9,136
Резерв ожидаемых убытков	(1,630)	(1,667)
	1,124,893	888,531

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 24.

14 Авансы выданные

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Авансы выданные третьим сторонам	474,904	67,659
Прочие авансы выданные		
Предоплаты по договорам страхования	35,634	28,783
Предоплата по налогам	194,753	6,979
Прочие предоплаты	15	180
	705,306	103,601

15 Депозиты в банках

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Долгосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	1,399,380	-
Краткосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	6,369,312	3,058,183
Резерв ожидаемого кредитного убытка	(33,010)	(9,511)
	6,336,302	3,048,672

Группа 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 1,399,380 тысяч тенге в течение всего срока договора по долгосрочным депозитам.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2019 года депозиты в тенге на общую сумму 878,625 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения действующей кредитной линии в размере 861,667 тысяч тенге в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан), открытый 14 июня 2019 года (Примечание 20).

Информация о подверженности Группы об анализе чувствительности в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 24.

16 Денежные средства и их эквиваленты

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Денежные средства на специальных счетах	513,130	622,974
Денежные средства на счетах в банке	51,316	60,358
Денежные средства в кассе	480	594
Операции обратного РЕПО	-	6,112,581
	564,926	6,796,507

Операции обратного РЕПО

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа заключила соглашение о дальнейшем выкупе ценных бумаг с инвестиционной компанией АО «Казкоммерц Секьюритиз» (обратное «Соглашение о выкупе»). Руководство Группы приобрело ценные бумаги у Министерства Финансов Республики Казахстан. Срок возврата по договору обратной продажи и обратной покупки составляет менее 3 месяцев. Руководство Группы считает, что эти ценные бумаги являются высоколиквидными, и классифицировало сумму задолженности по соглашению о выкупе в денежных средствах и их эквивалентах по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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.

Информация о подверженности Группы рискам в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 24.

17 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	2019 г.	2018 г.
<i>Количество акций, если не указано иное</i>		
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.

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Итого активов	32,057,370	30,105,583
Минус: нематериальные активы	(11,164,071)	(13,078,923)
Минус: итого обязательств	(22,646,166)	(23,545,063)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	(1,752,867)	(6,518,403)
Количество простых акций	30,000	30,000
Чистая балансовая стоимость одной простой акции	(58)	(217)

(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 2 сентября 2019 года (протокол №40), произведена выплата дивидендов по простым акциям из суммы нераспределенной прибыли в размере 100,000 тысяч тенге. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды своим акционерам.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет нераспределенную прибыль, включая прибыль за отчетный год в сумме 1,033,346 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 119,404 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 31 декабря 2019 года сумма резерва составила 7,895,252 тыс. тенге (2018: 5,958,510 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 31 декабря 2019 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 2,950,684 тыс. тенге (в 2018 году: 3,027,630 тыс. тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 30,000 акций (в 2018 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 Группой 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.

Группа 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 Компании являлись Единый накопительный пенсионный фонд, банки второго уровня и страховые компании.

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 АО «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 Компании.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года единственным держателем облигаций Группы является АО «Евразийский Банк Развития».

Облигации были реклассифицированы в состав долгосрочных обязательств.

	2019 г. тыс. тенге		2018 г. тыс. тенге	
	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	12,608,351	12,608,351	18,822,250	18,795,185

15 апреля 2019 года Компания выплатила купон по облигациям в сумме 920,410 тысяч тенге. Для более подробной информации смотрите Примечание 24.

20 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения ставок вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 24.

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченный банковский заем	3,959,175	537,968
Дисконт	(85,989)	-
	3,873,186	537,968
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченный банковский заем	2,898,873	773,698
	6,772,059	1,311,366

Условия и график погашения задолженности

Условия непогашенных займов:

тыс. тенге	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Год погашения	2019 г.		2018 г.	
				Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский заем	KZT	10.42%	14.06.20	812,218	812,218	1,311,666	1,311,666
Целевой банковский займ	KZT	12%	25.04.22	6,045,830	5,959,841	-	-

5 октября 2017 года Компания получила кредитную линию от Дочернего банка АО «Сбербанк» на сумму 1,168,000 тысяч тенге с процентной ставкой 12% годовых со сроком погашения до 5 октября 2020 года. Кредитная линия была получена для финансирования Объекта, как описано в Примечании 5.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания использовала кредитную линию на сумму 829,966 тысяч тенге. 14 июня 2019 года Компания досрочно погасила обязательства по займу в полном размере путем рефинансирования кредита в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан).

27 декабря 2018 года Компанией была получена от ДБ АО «Сбербанк» новая краткосрочная кредитная линия на сумму 600,000 тысяч тенге с процентной ставкой 11% годовых и сроком погашения 28 февраля 2019 года. Компания 1 февраля 2019 года погасила обязательства по займу в полном размере.

6 февраля 2019 года Компания заключила договор на кредитную линию с АО «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 по декабрь месяцы 2019 года по кредитной линии восемью траншами получено 5,813,610 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. По состоянию на 31 декабря 2019 года погашено 310,000 тыс. тенге.

27 декабря 2019 года Группа 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. На дату выпуска финансовой отчетности займ погашен (Примечание 30).

Сверка движения обязательств с денежными потоками от финансовой деятельности

	Обязательства по займам	
	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Остаток на 1 января 2018 г.	1,311,666	830,796
Изменения от финансовых потоков денежных средств		
Поступление от займов	6,933,610	600,000
Выплата долга	(1,614,824)	(125,142)
Общие изменения от финансовых денежных потоков	5,318,786	474,858
Вознаграждения по банковскому займу (Примечание 9)	68,493	92,988
Капитализированные затраты по займу в стоимость строительства	232,220	-
Выплата процентов	(73,117)	(86,976)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	6,858,048	1,311,666

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2019 года депозиты в тенге на общую сумму 878,625 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения действующей кредитной линии на 861,667 тысяч тенге в ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан), открытой 14 июня 2019 года (Примечание 15).

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 тыс. 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 Ульке - ПС 220 кВ ГПП-2 АЗФ" (левая цепь);
 - ВЛ 220 кВ "ПС 500 кВ Ульке - 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 31 декабря 2019 года Группа 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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,867,950)	(2,102,871)	(1,867,950)	(2,102,871)
Займы полученные			(17,198)	-	(17,198)	-
Налоги к оплате	760	345	-	-	760	345
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,034	30,339	-	-	24,034	30,339
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,435	-			1,435	-
Оценочные обязательства	5,849				5,849	
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	382	137,225	-	-	382	137,225
Чистые налоговые активы/(обязательства)	32,460	167,909	(1,885,148)	(2,102,871)	(1,852,688)	(1,934,962)

(б) Движение временных разниц в течение года

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)

тыс. тенге	1 января 2018 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
Основные средства и нематериальные активы	(2,207,943)	105,072	(2,102,871)
Налоги в пределах уплаченных	842	(497)	345
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,699	25,640	30,339
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1,027,336	(890,111)	137,225
Итого	(1,175,066)	(759,896)	(1,934,962)

(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 Группа использовала налоговые убытки в общей сумме 686,124 тыс. тенге, которые были накоплены с 2009 года.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	104,091	179,923
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	51,468	35,765
	155,559	215,688
Прочая кредиторская задолженность		
Вознаграждения по облигациям	992,908	1,030,518
Задолженность перед работниками	25,310	19,570
Авансы полученные	22,921	25,233
Прочая кредиторская задолженность	207,797	133,328
	1,248,936	1,208,649
	1,404,495	1,424,337

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

23 Налоги к оплате

	2019 г. тыс. тенге	2018 г. тыс. тенге
Налог на добавленную стоимость	-	74,981
Социальный налог	3,803	1,724
Индивидуальный подоходный налог	4,770	2,202
Прочие налоги	-	6
	8,573	78,913

24 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости. Справедливая стоимость была определена для целей оценки и раскрытия на основе следующих способов:

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность – для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее 6 месяцев справедливая стоимость не отличается существенным образом от их балансовой стоимости, ввиду незначительного влияния временной стоимости денег.

Дебиторская задолженность со сроком погашения более одного года, была признана по контрактам заключенным с Государственным органом, справедливая стоимость для такой дебиторской задолженности рассчитана с использованием ставок, представляющим среднюю доходность государственных облигаций с аналогичными сроками погашения на даты подписания соответствующих контрактов (Примечание 5).

Кредиты и займы

Руководство Группы проводит анализ справедливой стоимости кредитов и займов на каждую отчетную дату путем сравнения аналогичных выданных кредитов и займов на рынке. В результате проведенных анализов, по состоянию на 31 декабря 2019 года, ставка вознаграждения Группы не отличалась существенно от рыночных ставок вознаграждения.

Облигации

Группа определяет справедливую стоимость кредитов и займов в целях раскрытия в финансовой отчетности применяя метод дисконтирования денежных потоков по рыночной ставке по аналогичным инструментам на рынке на каждую отчетную дату, соответственно, справедливая стоимость относится к Уровню 3.

По состоянию на 31 декабря 2018 годов Компания имела инструмент с плавающей рыночной ставкой вознаграждения, которая была подвязана к инфляции, в связи с чем, руководство Компании полагала, что справедливая стоимость облигаций существенно не отличалась от балансовой стоимости. На 31 декабря 2019 года купонная ставка по облигациям фиксированная и составляет 10.5% годовых (Примечание 19).

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

(i) Основные принципы управления рисками

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составил:

тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность	2,268,491	1,291,355
Контрактные активы	5,575,961	1,799,707
Банковские депозиты	7,735,682	3,048,672
Денежные средства и их эквиваленты	564,926	6,795,913
	16,145,060	12,935,647

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. Все покупатели Группы находятся на территории Казахстана. Большинство покупателей являются клиентами Группы более трех лет и убытки ранее не возникали. Краткая информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности показана ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2019 г. Не являющиеся кредитно- обесцененными	31 декабря 2019 г. Кредитно- обесцененные
Внешний кредитный рейтинг (Акмата г. Атырау) – BBB-	7,425,118	-
Внешние кредитные рейтинги (АО «ТНК Казхром») – В	421,258	-
Общая валовая балансовая стоимость	7,846,376	-
Резерв по обесценению	(7,134)	-
	7,839,242	-
тыс. тенге	31 декабря 2018 г. Не являющиеся кредитно- обесцененными	31 декабря 2018 г. Кредитно- обесцененные
Внешний кредитный рейтинг (Акмата г. Атырау) – BBB-	2,450,172	-
Внешние кредитные рейтинги (АО «ТНК Казхром») – В	645,494	-
Общая валовая балансовая стоимость	3,091,062	-
Резерв по обесценению	(4,604)	-
	3,091,062	-

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и депозиты Группы находились в банках, которые имели рейтинг на уровне BBB+, BB+, B+, BB и B- по данным Fitch и Standard&Poor's. Компания не ожидает неисполнения обязательств со стороны данных контрагентов.

тыс. тенге	Рейтинг	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.
Евразийский Банк Развития	BBB+	3,468,244	-
ДБ АО "Банк Хоум Кредит"	B+	1,107,018	-
АО «Тенгри Банк»	B+	2,858,112	2,004,778
ДО АО "Банк ВТБ"	BB+	881,471	-
ДБ АО «Сбербанк России»	BB+	10,098	1,688,554
АО «Народный Банк Казахстана»	BB	4,575	23,914
АО «Альфа Банк»	BB-	3,617	10,009

АО «АТФ Банк»	В-	-	4,749
АО «Казкоммерц Секьюритиз»	В2	4	6,112,581
		8,333,139	9,844,585

Обесценение денежных средств и их эквивалентов было определено на основе ожидаемого убытка за 12 месяцев и отражает короткие сроки погашения. Группа считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов контрагентов.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий. Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

31 декабря 2019 г.

тыс. тенге

Непроизводные финансовые обязательства

Облигации*

Торговая кредиторская задолженность

Займы

Контрактные денежные потоки

Балансовая стоимость	Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
13,601,259	13,601,259		992,908	-	12,608,351
154,737	154,737	154,737	-	-	-
6,772,059	7,816,178	609,067	2,727,305	3,748,466	731,34
20,528,055	21,572,174	763,804	3,720,213	3,748,466	13,339,691

31 декабря 2018 г.

тыс. тенге

Непроизводные финансовые обязательства

Облигации*

Торговая кредиторская задолженность

Займы

Контрактные денежные потоки

Балансовая стоимость	Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
19,825,703	20,746,113	-	20,746,113	-	-
215,688	215,688	215,688	-	-	-
1,311,666	1,430,632	661,18	185,196	584,256	-
21,353,057	22,392,433	876,868	20,931,309	584,256	-

На 31 декабря 2018 года Компания имела значительные суммы задолженности по облигациям на сумму 19,825,703 тыс. тенге (Примечания 19), и таким образом, ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 9,279,091 тыс. тенге. Согласно проспекту, действовавшему на 31 декабря 2018 года, облигации подлежали погашению в апреле 2019 года и, в связи с этим были реклассифицированы в краткосрочные обязательства. В начале 2019 года руководство Компании достигло соглашения с Министерством Финансов Республики Казахстан и держателями облигаций о продлении срока погашения облигаций до 2025 года. В рамках процесса рефинансирования Группа 15 января 2019 года выкупила собственных облигаций на сумму 6,5 миллиардов тенге у АО «Народный Банк Казахстана». 17 января 2019 года АО «Евразийский Банк Развития» выкупил облигации на сумму 11,6 миллиардов тенге у АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд» и АО «Банк развития Казахстана».

Срок обращения облигаций продлен до 1 декабря 2025 года с фиксированной ставкой 10.5%. Все изменения были отражены в проспекте облигаций Компании. 25 сентября 2019 года АО «Евразийский Банк Развития» выкупил у АО «KEGOC» облигации на сумму 1,036 миллиардов тенге. Облигации были реклассифицированы в долгосрочные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2019 года единственным держателем облигаций Группы является АО «Евразийский Банк Развития». В целях реализации новых проектов с государственным органом Компания подписала договор об открытии кредитной линии с «ЕАБР» на сумму 14.6 млрд. тенге 6 февраля 2019 года со сроком погашения до 25 апреля 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2019г. получено несколькими траншами 5,813,610 тыс. тенге.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность валютному риску

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа не была значительно подвержена валютному риску.

Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам ставок вознаграждения, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2019 г.	2018 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	6,900,990	9,775,753
Финансовые обязательства	(19,380,410)	(1,304,824)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	-	(18,795,185)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

25 Условные активы и обязательства**(a) 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. Группа 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 Группа 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 Компании 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 Компании 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 Компании 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.

26 Сделки со связанными сторонами**(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона**

Акционерами Компании являются ТОО «Мехэнергострой», 80% (в 2018 году: 80%), которое является непосредственным материнским предприятием Группы, и АО «KEGOC», 20% (в 2018 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 Кожахметов 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 Кожакову 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:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Заработная плата и премии Руководству	53,809	45,935
Вознаграждения членам Совета Директоров	22,900	23,100
	76,709	69,035

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

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

Ниже представлены операции Компании со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов:

(i) Доход

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
<i>Акционер</i>				
АО «KEGOC»	6,097	3,974	-	-
<i>Дочерняя компания</i>				
ТОО "Smart Tech KZ"	90	-	90	-

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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
<i>Акционер и его филиалы</i>				
АО «KEGOC»	263,200	248,211	18,304	20,297
Актюбинский МЭС	143,955	134,181	13,436	12,523
Сарбайский МЭС	34,717	31,552	3,240	2,945
<i>Компании под общим контролем</i>				
ТОО "РФЦ по поддержке ВИЭ"	176,663	-	16,488	-
	618,535	413,944	51,468	35,765

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

(iii) Облигации

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Акционер				
АО «KEGOC»	-	-	-	1,035,638

(iv) Купонные обязательства по облигациям

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Акционер				
АО «KEGOC»	-	78,450	-	56,701

(v) Получение займа

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Дочерняя компания				
ТОО "Smart Tech KZ"	12,923	-	12,923	-

27 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 в 2019 и 2018 годах был АО «ТНК «Казхром». Единственным заказчиком по строительству и обслуживанию сетей освещения являлся 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.

28 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(a) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке вознаграждения с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

(б) Финансовые инструменты**(i) Признание и первоначальная оценка**

- Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.
- Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели:

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).

- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора.

Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
---	--

Группа классифицировала свои финансовые активы как кредиты выданные, депозиты и дебиторскую задолженность.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Займы, депозиты и дебиторская задолженность	Оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
--	--

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка.

Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства.

Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания**Финансовые активы**

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(г) Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(д) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	12-50 лет;
Линия электропередач 220 кВт	50 лет;
Машины и оборудование	12 лет;
Транспортные средства	4-6 лет;
Прочие основные средства	2.5-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной стоимости, в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Обесценение**(i) Непроизводные финансовые активы***Финансовые инструменты*

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным Вaa3 или выше по оценкам Moody's или BBB - или выше по оценкам Standard&Poor's.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «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, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;

- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 360 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Непроизводные финансовые активы

Финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Группой суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Группа анализировала свидетельство обесценения по этим финансовым активам на индивидуальной основе. Убыток от обесценения рассчитывался как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента для данного актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка и отражались по счету оценочных резервов. Когда Группа считала, что нет реальных перспектив возмещения актива, соответствующие суммы списывались. Если сумма убытка от обесценения впоследствии уменьшалась, и это уменьшение объективно относилось к событию, возникшему после признания обесценения, то ранее признанный убыток от
---	---

	обесценения восстанавливался в составе прибыли или убытка.
--	--

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения.

Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группа не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги; или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей

части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или единицами, генерирующими потоки денежных средств.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. (и) *Доходы*

(и) Транспортировка электроэнергии

Доход признается на протяжении времени по мере транспортировки электроэнергии. Доход от передачи электроэнергии определяется на основании данных приборов учета объема переданной каждому конкретному покупателю электроэнергии. Мониторинг данных измерений осуществляется АО «КЕГОС» ежемесячно. Счета выставляются ежемесячно и подлежат оплате в течение 30 дней.

(ii) Контракты с Государственным органом

Соглашения были рассмотрены в соответствии с КР МСФО (IFRIC) 12, по которым Группа имеет безусловное договорное право получать денежные средства от или по указанию Государственного Органа, то есть лица, предоставившего право на строительство активов. В этом отношении Группа признает финансовые активы и соответствующую выручку. В соответствии с последней интерпретацией КР МСФО (IFRIC) 12 концептуальная основа для учета концессионных соглашений остается той же, однако она предусматривает, что доходы от строительных услуг должна оцениваться и признаваться в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Группа выполняет более одной услуги - строительные услуги и эксплуатационные услуги по одному договору. Вознаграждение к получению распределяется с учетом относительных стоимостей обязательств к исполнению.

Услуги по строительству

Доход признается на протяжении времени на основе метода затрат. Соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения. Полученные авансы (при наличии) включаются в обязательства по договору. Выставленные счета подлежат оплате раз в год на 15 апреля каждого года.

Услуги по обслуживанию

Доход признается на протяжении времени на основе метода затрат. Соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения. Выставленные счета подлежат оплате в течение 30 дней.

(к) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентный доход от банковских депозитов и положительные курсовые разницы.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, облигациям и отрицательные курсовые разницы. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются на нетто-величине.

(л) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой

существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(м) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений, которые еще не вступили в силу на 1 января 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 должен применяться с 01 января 2019 года, вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

(i) Аренда, в которой Группа является арендатором

Группа протестировала действующие договоры и не выявила признаков аренды, как это описано в МСФО 16. Таким образом, введение в действие нового стандарта не оказало влияния на финансовое положение и результат деятельности Группы.

(ii) Новые стандарты, поправки и интерпретации

Следующие новые стандарты, поправки и интерпретации вступают в силу впервые для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, но не оказали существенного влияния на Группу и поэтому подробно не обсуждались в примечаниях к финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 9 (2014) «Финансовые инструменты» (Поправка - Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией и модификация финансовых обязательств).

В МСФО 9 была внесена узкопрофильная поправка, касающаяся вопросов, связанных с тем как МСФО (IFRS) 9 классифицирует конкретные финансовые активы с предоплатой. Она вносит изменения в существующие требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прав на прекращение, чтобы разрешить оценку по амортизированной стоимости (или, в зависимости

от бизнес-модели, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) даже в случае отрицательных компенсационных выплат. Однако расчет этого компенсационного платежа должен быть одинаковым как в случае штрафа за досрочное погашение, так и в случае получения преимуществ от досрочного погашения. Окончательные поправки также содержат разъяснения относительно учета изменения или обмена финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, которое не приводит к прекращению признания финансового обязательства.

- *МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в совместные предприятия» (Поправка - «Долгосрочные инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»).*

Внесены изменения в МСФО (IAS) 28, разъясняющие, что МСФО 9, включая требования к обесценению, применяется к долгосрочным процентам. Требования стандарта к ожидаемым кредитным убыткам применяются в первую очередь к долгосрочным инвестициям, за которыми следуют корректировки их балансовой стоимости, требуемые МСФО (IAS) 28 (то есть корректировки балансовой стоимости долгосрочных процентов, возникающие в результате распределения убытков объекта инвестиций) с последующим определением наличия признаков обесценения, которые требуют проведения теста на обесценение всей остаточной балансовой стоимости инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие. Поправки сопровождаются примером, иллюстрирующим, как взаимодействуют требования МСБУ 28 и МСФО 9.

- *Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2015–2018 гг. (МСФО 3 «Объединение бизнеса», МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСБУ 12 «Налог на прибыль», МСБУ 23 «Затраты по займам»), МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (Поправка - «Поправка к плану», «Сокращение» или «Расчет»).*

- МСФО 3: компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместной операции, когда она получает контроль над бизнесом.

- МСФО 11: компания не переоценивает свою ранее принадлежавшую ей долю участия в совместной операции, когда она получает совместный контроль над бизнесом.

- МСФО (IAS) 12: Компания учитывает все налоговые последствия выплаты дивидендов одинаково.

- МСФО (IAS) 23: Компания рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки конкретного актива, когда этот актив готов к использованию по назначению или продаже.

- МСФО (IAS) 19 были внесены изменения, чтобы пояснить, что в настоящее время обязательно, чтобы стоимость текущих услуг и чистая процентная ставка за период после переоценки определялись с использованием допущений, использованных для переоценки при изменении, сокращении или урегулировании плана. Кроме того, были внесены поправки, чтобы прояснить влияние изменения, сокращения или урегулирования плана на требования.

(iii) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступающие в силу с 1 января 2019 года. Новые стандарты, влияющие на Группу, которые приняты в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и которые привели к изменениям в учетной политике Группы, включают:

- МСФО 16 «Аренда» (МСФО 16); и
- Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность в отношении налоговых поступлений» (Интерпретация 23).

Ожидается, что другие новые и измененные стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, которые впервые будут применяться в следующей годовой финансовой отчетности, не окажут влияния на Группу, поскольку они либо не относятся к деятельности Группы, либо требуют учета, соответствующего принципам текущей учетной политики Группы.

(iv) Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу.

Существует ряд стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, которые были выпущены КМСФО и вступают в силу в будущих отчетных периодах, которые Группа решила не принимать на ранней стадии. Наиболее важными из них являются следующие, которые вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2020 года:

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» (поправка - определение существенности);
- МСФО 3 Объединение бизнеса (Поправка - определение бизнеса);
- Пересмотренная концептуальная основа для финансовой отчетности

Группа в настоящее время оценивает влияние этих новых стандартов и поправок к бухгалтерскому учету.

Группа не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные КМСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на Группу. Ниже приведен список других новых и измененных стандартов, которые на момент написания были выпущены КМСФО, но которые вступят в силу в будущие периоды:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2021 года). В июне 2019 года Совет по МСФО опубликовал предварительный проект поправок к МСФО 17, включая перенос даты его вступления в силу до 1 января 2022 года. На момент подготовки отчетности проект поправок не был завершен.

30 События после отчетной даты***Погашение кредитной линии от ДО АО "Банк ВТБ"***

10 января 2020 года Группа погасила обязательства по займу от ДО АО "Банк ВТБ" в сумме 500,000 тыс. тенге.