

**АО «Батыс транзит»**

Консолидированная финансовая  
отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2020 года

## Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Аудиторский отчет независимых аудиторов	4-8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-73

## Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившихся 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 года, была утверждена руководством Группы 09 марта 2021 года.



Маутканов Д.А.

Председатель правления



Бабибаева С. С.

Главный бухгалтер



Тел.: +7 727 331 31 34  
Факс: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"  
ул. Габдуллина, 6  
Алматы, Казахстан  
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34  
Fax: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
A15H4E3

## **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 2020 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 2020 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. Наша 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.

<b>Обесценение нематериальных активов и основных средств</b>	
Смотрите Примечания 11 и 12 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Тарифы на передачу электроэнергии регулируются Комитетом по регулированию естественных монополий 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.</p> <p>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.</p>	<p>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 ВЛ1110 и ВЛ220 после окончания договора концессии.</p> <p>В 2019 году 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.</p> <p>Мы критически оценили допущения, используемые Группой, такие как прогнозируемый экономический рост, уровень инфляции и применяемая ставка дисконтирования.</p> <p>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.</p> <p>Мы запросили и получили от Руководства Группы утвержденные последние финансовые бюджеты/прогнозы.</p> <p>Мы провели проверку соответствия данных по прогнозируемым денежным потокам с данными, утвержденными в планах Группы</p>
<b>Учет контрактов на строительство и эксплуатацию системы освещения дорог</b>	
Смотрите примечания 5 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Признание и оценка выручки по договорам требует применения профессионального суждения и использования допущений, в</p>	<p>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.</p> <p>Мы протестировали процедуры бюджетирования, на которых основаны прогнозы затрат на завершение договоров, использованных для определения степени завершенности.</p> <p>Мы запросили и получили объяснения основных отклонений фактических расходов, связанных с исполнением договоров в 2020 году от</p>

<p>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.</p> <p>Из-за сложности условий договоров этот вопрос является одним из ключевых вопросов аудита, на котором было сконцентрировано наше внимание.</p>	<p>запланированных показателей и проверили правильность отражения данных изменений в расчете признанной выручки.</p> <p>Мы запросили и получили утвержденный документ по расчету степени выполнения договора по проекту ГЧП «Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау - протяженность 34 620 метра» на 31.12.2020 года и проверили правильность применения данного показателя в расчете признанной выручки.</p> <p>Мы запросили и получили акты приемки объектов в эксплуатацию по проекту ГЧП «Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау - протяженность 198 442 метра», что свидетельствует о полном завершении строительства и проверили правильность признания выручки по данному проекту.</p> <p>Мы проверили расчет маржинальности проектов ГЧП на соответствие утвержденной методике.</p> <p>Мы проверили признание активов и дебиторской задолженности по контрактам по проектам ГЧП в соответствии с утвержденным процентом завершенности по соответствующим договорам.</p> <p>Мы провели полноту и точность раскрытий в отношении выручки, признанной в связи с договорами государственно-частного партнерства.</p>
<p><b>Обесценение прочей дебиторской задолженности</b></p>	
<p>Смотрите примечания 13 к консолидированной финансовой отчетности</p>	
<p>Ключевой вопрос аудита</p>	<p>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</p>
<p>В 2020 году были подписаны ряд договоров об урегулировании взаимных требований между Группой, АО «Tengri Bank» и юридическими лицами, заемщиками АО «Tengri Bank». В соответствии с условиями данных договоров и подписанных к ним дополнительных соглашений, на 31 декабря 2020 года, у Группы образовалась дебиторская задолженность первоначальной стоимостью 2,159,115 тысяч тенге. Сроки погашения данной дебиторской задолженности варьируются от декабря 2021 года до апреля 2023 года.</p> <p>Вследствие того, что при оценке возмещаемой суммы дебиторской задолженности, Группа использует значительные суждения, данная область представляет собой одну из ключевых областей, требующих профессионального суждения, на которой было сосредоточено внимание нашего аудита.</p>	<p>Мы изучили соответствующее договора об урегулировании взаимных требований.</p> <p>Мы получили письма подтверждения на непогашенные остатки.</p> <p>Мы получили объяснения руководства и их ожидания относительно сроков погашения дебиторской задолженности.</p> <p>Мы провели оценку суждений руководства, использованных при оценке возмещаемой суммы дебиторской задолженности.</p>

### 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 о 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;

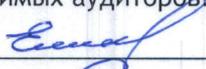
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- 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:



Е. В. Шилова  
Квалифицированный аудитор Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000098  
выдано Квалификационной комиссией Палаты аудиторов  
по аттестации кандидатов в аудиторы  
Республики Казахстан 27 августа 2012 года



ТОО «BDO Kazakhstan»  
Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики  
Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Т.А. Омаров - Директор  
ТОО «BDO Kazakhstan»

09 марта 2021 года

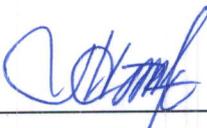


**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем  
совокупном доходе** за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Приме- чание	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Доход от оказания услуг	5	10,453,442	14,248,515
Себестоимость оказанных услуг	6	(6,556,448)	(9,471,488)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3,896,994</b>	<b>4,777,027</b>
Административные расходы	7	(860,726)	(583,790)
Прочие доходы/(расходы)		16,353	280,874
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	11,12	-	(70,669)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>3,052,621</b>	<b>4,403,442</b>
Финансовые доходы	9	986,905	755,488
Финансовые расходы	9	(1,820,406)	(1,455,309)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(833,501)</b>	<b>(699,821)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2,219,120</b>	<b>3,703,621</b>
Расход по подоходному налогу	10	(505,139)	(752,937)
<b>Прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>1,713,981</b>	<b>2,950,684</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тенге)	17 (г)	57,133	98,356

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством

09 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:

  
\_\_\_\_\_  
Маутканов Д.А.  
Председатель правления



  
\_\_\_\_\_  
Бабибаева С. С.  
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря  
2020 года

	Приме- чание	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы	11	9,304,298	11,164,071
Основные средства	12	4,055,452	3,954,179
Депозиты в банках	15	1,244,380	1,399,380
Активы по договору	5	963,956	2,768,192
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,710,470	1,162,457
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>17,278,556</b>	<b>20,448,279</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы		38,390	38,178
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	5,628,683	1,124,893
Активы по договору	5	1,565,804	2,807,769
Авансы выданные	14	282,236	705,306
Переплата по подоходному налогу		3	31,717
Депозиты в банках	15	8,205,525	6,336,302
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,371,250	564,926
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>17,091,891</b>	<b>11,609,091</b>
<b>Итого активов</b>		<b>34,370,447</b>	<b>32,057,370</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	17	300,000	300,000
Дополнительно-оплаченный капитал		182,606	182,606
Прочие резервы		9,391,994	7,895,252
Нераспределенная прибыль		235,108	1,033,346
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>10,109,708</b>	<b>9,411,204</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Облигации	19	12,608,351	12,608,351
Кредиты и займы	20	2,739,933	3,873,186
Отложенные налоговые обязательства	21	1,549,653	1,852,688
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>16,897,937</b>	<b>18,334,225</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Облигации	19	-	-
Кредиты и займы	20	3,582,050	2,898,873
Задолженность по дивидендам		1,015,477	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	2,079,702	1,404,495
Налоги к оплате	23	685,573	8,573
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>7,362,802</b>	<b>4,311,941</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>24,260,739</b>	<b>22,646,166</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>34,370,447</b>	<b>32,057,370</b>

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,**  
закончившийся 31 декабря 2020 года

	2020 г. Тыс. тенге	2019 г. Тыс. тенге
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступления от покупателей, включая авансы	12,432,587	10,973,835
Денежные средства, уплаченные поставщикам и в	(4,258,696)	(9,600,094)
Денежные средства, уплаченные работникам	(459,686)	(308,612)
Прочие поступления	11,622	75,150
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и вознаграждения</b>	<b>7,725,827</b>	<b>1,140,279</b>
Вознаграждение по займам и облигациям уплаченное	(1,954,244)	(993,527)
Процентный доход полученный, за вычетом налога у источника выплаты	592,027	485,670
Оплата КПН	(700,000)	(600,000)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>5,663,610</b>	<b>32,422</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Приобретение основных средств	(215,054)	(188,195)
Приобретение нематериальных активов	(171)	(10,822)
Размещение банковских депозитов	(11,777,860)	(13,596,883)
Изъятие банковских депозитов	10,082,060	8,886,374
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованные в) инвестиционной деятельности</b>	<b>(1,911,025)</b>	<b>(4,909,526)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Погашение кредитов и займов	(2,930,233)	(1,614,824)
Полученные займы и кредиты (Примечание 20)	2,410,339	6,933,610
Выкуп собственных облигаций	-	(6,573,011)
Выплата дивидендов	-	(100,000)
Прочие выбытия	(2,426,310)	(252)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(2,946,204)</b>	<b>(1,354,477)</b>
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>806,381</b>	<b>(6,231,581)</b>
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(57)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	564,926	6,796,507
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 16)</b>	<b>1,371,250</b>	<b>564,926</b>

*Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

Тыс. тенге	Уставный капитал	Прочие резервы	Дополнительно-оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
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)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>300,000</b>	<b>7,895,252</b>	<b>182,606</b>	<b>1,033,346</b>	<b>9,411,204</b>
Остаток на 1 января 2020 г.	300,000	7,895,252	182,606	1,033,346	9,411,204
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	-	1,713,981	1,713,981
Дивиденды объявленные	-	-	-	(1,015,477)	(1,015,477)
Перевод в прочие резервы (Примечание 17(в) )	-	1,496,742	-	(1,496,742)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>300,000</b>	<b>9,391,994</b>	<b>182,606</b>	<b>235,108</b>	<b>10,109,708</b>

## 1 Отчитывающаяся Группа

### (a) 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 2020 году составляет 83 человека (2019 год - 68 человек).

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 - Актыбинская область».

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

Эксплуатация линии электропередачи «Северный Казахстан - Актыбинская область» включает следующее:

- эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан - Актыбинская 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.

## 1 Отчитывающаяся Группа (продолжение)

### (а) Организационная структура и деятельность (продолжение)

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. Нур-Султан, функционирующее согласно «Положения о представительстве АО «Батыс транзит» в городе Нур-Султан», 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 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.

## 1 Отчитывающаяся Группа (продолжение)

### (b) Организационная структура и деятельность (продолжение)

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 компанией 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.

Дополнительно, 2020 год был обусловлен значительной нестабильностью на мировом рынке, вызванной вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цены на нефть и фондовых индексов, а также усугубило обесценение казахстанского тенге. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## 2 Основы учета

### (a) Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО, в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой (далее - «Совет по МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, раскрыты в Примечании 29.

Данная Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, отраженных по амортизируемой стоимости, в зависимости от классификации.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечаниях 4,5,11,12.

## 2 Основы учета (продолжение)

### (б) Основа Консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все её дочерние предприятия применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

## 2 Основы учета (продолжение)

### (в) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

## 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, в частности представлена в Примечании 5 «Доход от оказания услуг», Примечании 11 «Нематериальные активы» и Примечании 12 «Основные средства».

## 4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

### 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).

### Срок действия договоров аренды

Для определения фактически ожидаемых сроков аренды, Группа учитывает все уместные факторы и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или не исполнения права продления сроков действия договоров аренды. Изменения масштабов и характера деятельности, ситуации в отрасли могут оказать влияние на суждение руководства о фактически ожидаемых сроках аренды, а соответственно и на показатели, представленные в финансовой отчетности.

### Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Для расчета сомнительной задолженности используются существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются в том числе исторические и ожидаемые показатели деятельности контрагента.

Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного контрагента могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

#### 4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

##### Непрерывность деятельности Группы

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

##### Влияние пандемии COVID-19

Вспышка COVID-19 стала причиной существенного ухудшения экономических условий и усиления экономической неопределенности для деятельности многих Компаний из секторов с высоким уровнем риска, таких как сферы туризма, гостиничного бизнеса, развлечений, спорта, розничной торговли и т.д.

В результате проведенной оценки возможного влияния пандемии COVID-19 на деятельность Группы в 2020 году, было идентифицировано следующее:

##### *Влияние на выручку*

Общее потребление Актюбинской области в 2020 году составило **6,657,034 млн. кВт\*ч**. В сравнении с 2019 годом (**6,335,520 млн. кВт\*ч**), потребление выросло на **321,514 млн. кВт\*ч** или на **5,04%**. Выработка электроэнергии местными станциями за 12 месяцев 2020 года составила **3,817,47 млн. кВт\*ч**, что ниже показателя 2019 года на **50,88 млн. кВт\*ч** или на **1,33%**. Производство электроэнергии было обеспечено в основном за счет ГТУ АЗФ (увеличение выработки на **168,4 млн. кВт\*ч**). Доля покрытия потребления электроэнергии региона местными станциями составила **57%**, что ниже уровня 2019 года на **4 %**. Соответственно, дефицит региона увеличился в 2020 году на **372,39 млн. кВт\*ч**, а объем переданной электроэнергии от внешних источников составил **2,839,565 млн. кВт\*ч** или **43%** от общего потребления региона.

По данным фактического баланса Системного оператора, объем передачи электроэнергии за 2020 год в Актюбинскую область составил **2,839,565 млн. кВт\*ч**, в том числе по Л-5740 **2,739,79 млн. кВт\*ч**, по сетям 110 кВ из РФ - **7,097 млн. кВт\*ч**, а также поставка от ТОО «РФЦ» (ВИЭ) - **92,677 млн. кВт\*ч**. Произошло значительное увеличение объемов передачи электроэнергии по сетям АО «Батыс транзит». В абсолютном выражении объем передачи электроэнергии в 2020 году увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на **326,53 млн. кВт\*ч** или на **13,53%**. Снижение выручки от транзита электроэнергии в суммовом выражении произошло из-за снижения тарифа, утвержденного согласно приказу Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актюбинской области с **3,29 за 1 кВт.ч (без НДС)** в 2019 году до **2,71 за 1 кВт.ч (без НДС)** в 2020 году.

#### 4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

##### Непрерывность деятельности Группы (продолжение)

###### *Исполнение договоров по оказанию услуг по передаче электроэнергии*

На 2020 год, Группой были заключены договора на оказание услуг по передаче электрической энергии по сети межрегионального уровня 500 кВ «Северный Казахстан - Актюбинская область» со следующими контрагентами:

- 1) ТОО «Актобээнергоснаб», в объеме 51,360 тыс. кВт\*ч., дополнительное соглашение №3 от 12.09.2019г. к договору № 9/475-юр от 23.12.2016г.;
- 2) ТОО «Energy Trade Co.», в объеме 4,380 тыс. кВт\*ч., дополнительное соглашение №5 от 25.09.2019г. к договору № 1/Т от 26.02.2015 года;
- 3) АО «ТНК «Казхром», в общем объеме 2,637,913 тыс. кВт\*ч., из них 2,300,230 тыс. кВт/ч - филиал «Актыбинский завод ферросплавов» договор № 13 от 20.12.2019 года; 337,683 тыс. кВт/ч - филиал «Донской горно-обогатительный комбинат» договор №12 от 20.12.2019 года и договор № 14 от 20.12.2019 года.
- 4) АО «KEGOC», для покрытия технологических потерь и собственных нужд для Актыбинского филиала АО «KEGOC» в объеме 30,000 тыс. кВт\*ч., № 01-28-Д-906 от 27.11.2019г.
- 5) ТОО «Мангыстау энерго сату» в объеме 256 тыс. кВт\*ч., дополнительное соглашение № 5 от 27.01.2020г, к договору № 75 от 27.10.2015г;
- 6) ТОО «Теміржолэнерго» в объёме 2,704 тыс кВт\*час, договор № 1 от 25.11.2019 года;
- 7) ТОО «Алем-Павлодар» в объёме 52,806 тыс. кВт\*час, договор № 179.082-08 от 23.10.2020 года.

Планируемый объем передачи электроэнергии в 2020 году по заключенным договорам составлял **2,726,666** тыс. кВт\*ч. Фактический объем передачи электроэнергии в 2020 году составил **2,739,791** тыс. кВт\*ч, что превысило планируемый показатель на **13,125** тыс. кВт\*ч., процент выполнения составил 100%.

###### *Исполнение договоров ГЧП*

Пандемия Covid-19 не повлияла на деятельность Отдела по развитию проектов ГЧП. Работы по строительству и эксплуатации объектов ГЧП проводились согласно срокам и нормами, предусмотренными Договорами ГЧП.

По проекту ГЧП «**Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау**», Группой осуществлялась эксплуатация Объектов ГЧП согласно актам приема-передачи в доверительное управление.

По проекту «**Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау - протяженность - 198 442 метра**» в 2020г. было продолжено строительство объектов сетей уличного освещения и их поэтапный ввод в эксплуатацию. Объекты ГЧП по проекту были полностью введены в эксплуатацию и переданы Государственному партнеру

По проекту «**Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау - протяженность - 34 620 метра**» в 2020 году работы по строительству и эксплуатации сетей уличного освещения в городе Атырау осуществлялись по плану согласно условиям Договора ГЧП.

#### 4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

##### Непрерывность деятельности Группы (продолжение)

*Сокращение штата, задержка в выплате заработной платы сотрудникам.*

Последствия пандемии COVID-19 не повлияли на сокращение штата. В 2020 году расторгнуто 14 трудовых договоров по соглашению сторон. Во время пандемии задержек в выплате заработной платы сотрудникам АО "Батыс транзит" не было.

##### *Денежный поток от операционной деятельности*

COVID-19 и его последствия не оказали отрицательного влияния на денежные потоки от операционной деятельности. Вопреки COVID-19, фактические денежные потоки Группы превысили плановые. Анализ данных по выручке от передачи электроэнергии показывает, что среднемесячная выручка (без учета января 2020 года) составляла 710 млн тенге/месяц. При этом, среднемесячное операционное выбытие составляло 325 млн. тенге/месяц. В соответствии с договорами предоставления услуг, расчеты с потребителями производятся на ежемесячной основе, что благоприятно сказывается на способности Компании своевременно получать денежные средства и заблаговременно реагировать на потенциальную просроченную задолженность.

##### *Возмещаемость дебиторской задолженности*

COVID-19 и его последствия оказали влияние на возможность дебиторов гасить свою задолженность перед Группой. В результате переговоров с двумя дебиторами достигнута договоренность и согласован новый график погашения задолженностей. Так погашение 1,224,305 тыс. тенге дебиторской задолженности перенесено на 2021 год.

##### *Соотношение текущих активов и обязательств в отчете о финансовом положении.*

COVID-19 и его последствия не оказывали влияния на соотношение текущих активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Группа не увеличивала финансовые обязательства в связи с последствиями коронавирусной инфекции. Увеличение финансовых обязательств связано с реализацией проектов государственно-частного партнерства, привлечение которых было запланировано до введения карантинных мер. Текущие активы Группы продолжают расти и накапливаются для своевременного погашения облигаций Группы.

##### *Появление, в связи с пандемией, обременительных контрактов, а также условных обязательств, возникших из-за судебных исков, связанных с нарушением условий контрактов на предоставление услуг.*

В связи с пандемией, обременительных контрактов, а также условных обязательств, возникших из-за судебных исков, связанных с нарушением условий контрактов на предоставление услуг со стороны АО «Батыс транзит», а также со стороны контрагентов не было.

##### *Изменения в источниках финансирования*

COVID-19 и его последствия не привели к изменениям в источниках финансирования.

Действующие финансовые обязательства (1) Облигации, (2) Кредитная линия Евразийского банка развития, привлечены для реализации Концессионного проекта и проектов государственно-частного партнерства и не были привлечены в результате воздействия коронавирусных ограничений.

#### 4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

##### Непрерывность деятельности Группы (продолжение)

##### Зависимость от ключевого клиента

Зависимость от ключевого клиента на данном этапе осуществления деятельности является для Группы неизбежным риском, так как весь объем транзита электроэнергии, который можно обеспечить через ВЛ 220 ГПП-2 АЗФ, потребляется АО «ТНК «Казхром». Факторами риска являются неисполнение заявки потребителем на транзит электроэнергии в связи с увеличением собственных мощностей по производству электроэнергии, либо снижение объема производства на заводах АО «ТНК «Казхром». Группа получила от АО «ТНК «Казхром» утвержденные президентом прогнозные объемы потребления электрической энергии филиалами АО «ТНК Казхром» на период до 2030 года включительно. Группа не планирует проведение реорганизации и/или ликвидации. АО «Батыс транзит» в долгосрочной перспективе ставит перед собой цели обеспечения стабильности и эффективности бизнеса, а также его дальнейшего развития и роста. Группа планирует использовать свой успешный опыт и наработанные компетенции в сфере государственно-частного партнерства для реализации новых проектов, которые позволят создать рабочие места, привлечь инновации в сектор электроэнергетики и способствовать покрытию потребностей страны в развитии инфраструктуры.

#### 5 Доход от оказания услуг

##### (а) Потоки доходов

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

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Доходы по договорам с покупателями	10,453,442	14,248,515

##### (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.

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
<b>Основные географические рынки</b>		
Казахстан	10,453,442	14,248,515
<b>Основные типы услуг</b>		
Транзит электроэнергии	7,336,432	7,720,122
Строительство сетей уличного освещения	2,526,554	6,047,801
Эксплуатационные услуги	590,456	156,164
Реализация ТМЗ	-	324,428
<b>Итоговая выручка, признанная на протяжении времени</b>	<b>10,453,442</b>	<b>14,248,515</b>

##### Передача электроэнергии

Примерно 93% (2019 год: 98%) дохода Группы от транзита электроэнергии связано с продажей одному крупному клиенту АО «ТНК Казхром», расположенному в Казахстане.

## 5 Доход от оказания услуг (продолжение)

### (б) Разбивка доходов по договорам с покупателями (продолжение)

#### *Строительство системы уличного освещения и эксплуатационные услуги*

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

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 выполнены на 75% и 29% соответственно. В 2020 году работы по указанным контрактам были выполнены на 100% и 66% соответственно. 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 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 2019 и 2020 годах Группа признала доходы с маржей 13-18% 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.

**5 Доход от оказания услуг (продолжение)****(в) Остатки по договору**

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

	При- мечани е	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Долгосрочные активы по договору		963,956	2,768,192
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	13	1,472,934	1,162,457
Краткосрочные активы по договору		1,565,804	2,807,769
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	13	3,836,869	1,105,120
Авансы полученные	23	(781)	(22,921)

Активы по договору, относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги по строительству и обслуживанию уличного освещения, 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 2020 года сумма непризнанных доходов составляет 2,713,675 тыс. тенге (2019 год: 7,139,125 тыс. тенге). Данная сумма будет признаваться как доход по мере того, как будут оказаны услуги на протяжении времени, что, как ожидается, произойдет в течение 2021-2023годы.

**6 Себестоимость оказанных услуг**

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения	2,275,061	5,234,191
Амортизация	2,108,643	2,089,348
Технологические потери электроэнергии в сети	968,930	1,019,395
Эксплуатационные услуги	451,074	117,646
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	268,840	226,371
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	215,805	176,663
Налоги, за исключением подоходного налога	134,222	155,471
Оплата труда персонала	54,371	48,142
Страхование	24,896	24,417
Ремонт машин и оборудования	14,577	11,912
Отчисления от оплаты труда	5,814	5,278
Резерв по неоплаченным отпускам	4,091	4,435
Себестоимость реализации ТМЦ	-	326,553
Прочее	30,124	31,666
	<b>6,556,448</b>	<b>9,471,488</b>

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 1,860,161 тыс. тенге (в 2019 году: 1,867,988 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 248,482 тыс. тенге (в 2019 году: 221,360 тыс. тенге) (Примечание 12).

**Строительство и обслуживание сетей уличного освещения**

Эксплуатационные услуги состоят из оплаты труда персоналу, отчислений от оплаты труда и резервов по неоплаченным отпускам на общую сумму 43,146 тыс. тенге (в 2019 году: 29,389 тыс. тенге); амортизации основных средств на сумму 3,433 тыс. тенге (в 2019 году: 3,311 тыс. тенге); налоги в размере 66,484 тыс. тенге (в 2019 году: 29,009 тыс. тенге); эксплуатационное обслуживание сетей уличного освещения 36,136 тыс. тенге (в 2019 году: 11,582 тыс. тенге); энергоснабжение шкафов 42,569 тыс. тенге (в 2019 году: 19,514 тыс. тенге) и прочих расходов на сумму 13,841 тыс. тенге (в 2019 году: 24,841 тыс. тенге), вознаграждения по банковскому займу - 245,465 тыс. тенге (в 2019 - 0).

Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения состоит из строительно-монтажных работ на сумму 1,703,852 тыс. тенге (в 2019 году: 4,776,924 тыс. тенге), расходов на проектно-сметную документацию на сумму 114,217 тыс. тенге (в 2019 году: 22,421 тыс. тенге), вознаграждения по банковскому займу 380,576 тыс. тенге (в 2019 году: 232,219 тыс. тенге), авторский и технический надзор на сумму 52,806 тыс. тенге (в 2019 году: 170,340 тыс. тенге) и прочих расходов на сумму 23,610 тыс. тенге (в 2019 году: 32,287 тыс. тенге).

**Передача электроэнергии**

Себестоимость услуг по передачи электроэнергии состоит из расходов, представленных в таблице выше, за исключением статьи «себестоимости услуг строительства сетей уличного освещения» и «эксплуатационных услуг» и составляет 3,830,314 тыс. тенге (в 2019 году: 4,119,651 тыс. тенге)

## 7 Административные расходы

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала и вознаграждения СД	409,658	273,820
Расходы по резервам на выплату КПД	65,832	-
Профессиональные и консультационные услуги	70,932	62,617
Резерв по отпускам сотрудников	48,070	39,641
Отчисления от оплаты труда	44,241	29,551
Аренда	40,977	29,008
Услуги по изготовлению техпаспорта, оформлению документов	36,491	20,242
Командировочные расходы	36,423	41,273
Страхование	20,059	13,506
Амортизация	18,736	7,834
Услуги автотранспорта	11,645	9,061
Финансовые услуги	8,591	14,899
Материалы	6,365	7,224
Обслуживание информационных систем	6,435	5,338
Коммунальные услуги	1,933	1,462
Налоги, за исключением подоходного налога	1,844	2,180
Публикации и объявления	1,789	3,150
Услуги связи и интернета	902	1,150
Прочие	29,803	21,834
	<b>860,726</b>	<b>583,790</b>

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 196 тыс. тенге (в 2019 году: 96 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 18,540 тыс. тенге (в 2019 году: сумме 7,738 тыс. тенге) (Примечание 12).

## 8 Расходы на персонал

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	458,944	321,909
Резерв по неоплаченным отпускам	121,201	46,272
Социальный налог и социальные отчисления	50,082	35,257
	<b>630,227</b>	<b>403,438</b>

Затраты на персонал за год отражены в составе себестоимости оказанных услуг в сумме 107,422 тыс. тенге (в 2019 году: 87,245 тыс. тенге) и в составе административных расходов в сумме 522,805 тыс. тенге (в 2019 году: 316,193 тыс. тенге).

**9 Нетто-величина финансовых расходов**

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
<b>Признанные в составе прибыли или убытка за период</b>		
Процентный доход по банковским депозитам	617,255	511,568
Доход от сделок по операции обратного РЕПО	-	35,658
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности	369,650	201,679
Прочие	-	6,583
<b>Финансовые доходы</b>	<b>986,905</b>	<b>755,488</b>
Расходы по купону	(1,323,877)	(1,241,911)
Амортизация дисконта по облигациям	-	(21,108)
Расходы в связи с дисконтированием займов	(66,488)	-
Процентные расходы по банковскому займу	(7,657)	(68,493)
Комиссия за неиспользованный лимит кредитной линии	(8,322)	(84,428)
Убытки от выкупа облигаций	-	(5,957)
Расходы по кредитным убыткам финансовых активов	(251,680)	(33,412)
Расходы по признанию дисконта дебиторской задолженности	(162,382)	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(1,820,406)</b>	<b>(1,455,309)</b>
<b>Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год</b>	<b>(833,501)</b>	<b>(699,821)</b>

**10 Расход по подоходному налогу**

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
<b>Расход по текущему налогу</b>		
Расход по налогу отчетного года	808,175	835,211
<b>Расход по отложенному налогу</b>		
Расходы/ (экономия) по отложенному налогу	(303,036)	(82,274)
<b>Итого расход по подоходному налогу</b>	<b>505,139</b>	<b>752,937</b>

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% в 2020 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2019 году: 20%). Данная ставка (20%) была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года (в 2019 году: 20%).

Расчет эффективной ставки налога:

	2020 г. тыс. тенге	%	2019 г. тыс. тенге	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2,219,120</b>	<b>100</b>	<b>3,703,621</b>	<b>100</b>
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	443,824	20	740,725	20
Невычитаемые расходы	61,315	2.8	12,212	0.3
	<b>505,139</b>	<b>22.8</b>	<b>752,937</b>	<b>20.3</b>

## 11 Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензия на строительство	Нематериал ный актив по концессии	Итого
<i>Историческая стоимость</i>				
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)
<b>Остаток на 31 декабря 2019г.</b>	<b>4,331</b>	<b>3,098</b>	<b>22,667,724</b>	<b>22,675,153</b>
Поступления	1,281	-	-	1,281
Выбытия	-	-	(1,556)	(1,556)
<b>Остаток на 31 декабря 2020г.</b>	<b>5,612</b>	<b>3,098</b>	<b>22,666,168</b>	<b>22,674,878</b>
<i>Амортизация и обесценение</i>				
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)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(4,221)</b>	<b>(100)</b>	<b>(11,506,761)</b>	<b>(11,511,082)</b>
Начисленная амортизация	(196)	-	(1,860,161)	(1,860,357)
Выбытия	-	-	859	859
Обесценение	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(4,417)</b>	<b>(100)</b>	<b>(13,366,063)</b>	<b>(13,370,580)</b>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2019 г.	8	2,998	13,075,917	13,078,923
На 31 декабря 2019 г.	110	2,998	11,160,963	11,164,071
На 31 декабря 2020 г.	1,195	2,998	9,300,105	9,304,298

Амортизационные отчисления в сумме 1,860,161 тыс. тенге (в 2019 году: 1,867,988 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и 196 тыс. тенге (в 2019 году: 96 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

В 2019 году руководство Группы пересмотрело срок полезного использования нематериального актива по концессии, и 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.

## 11 Нематериальные активы (продолжение)

### (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 2020 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 запланированных объемах передачи электроэнергии, утвержденных руководством, которые основываются на заключенных договорах с покупателями, а также на информации, полученной от покупателей о прогнозных объемах потребления электрической энергии. 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, существенно 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 21,9 миллиарда тенге с учетом НДС.
- 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%.

## 11 Нематериальные активы (продолжение)

### (а) Тестирование на предмет обесценения (продолжение)

На основании проведенного теста на обесценение стоимости нематериальных активов и основных средств (Примечания 11,12) по состоянию на 31 декабря 2020 года, Руководство Группы уверено, что признаки обесценения на 31 декабря 2020 года отсутствовали.

На результаты теста на обесценения большое влияние оказывает стоимость реализуемых проектов, которые учитываются в составе тарифа на передачу электроэнергии.

Так, при проведении теста на обесценение, проведенного на 31.12.2019г., были предусмотрены проекты ВЛ 110кВ ДГОК на сумму 4,5 млрд. тенге (срок реализации 2020-2021) и проект ВЛ 220кВ Жанажол на сумму 7,7 млрд. тенге (срок реализации 2023-2024).

В 2020 году при проведении теста на обесценение активов были учтены два новых проекта:

ВЛ 110кВ Акжар-2-Индустриальная (на сумму 800 млн. тенге, срок реализации 2022г.),

ВЛ 110кВ Ульке-Индустриальная (на сумму 5,4 млрд, срок реализации 2022-2023гг.) альтернатива ВЛ 110кВ ДГОК.

Также стоимость проект ВЛ 220кВ Жанажол выросла до 15,5 млрд.

Намерения об исполнении вышеуказанных проектов утверждены приказом о внесении изменений в приложение № 1 к приказу № 168-п от 01.10.2020 года «Об утверждении перечня проектов».

Далее, при проведении теста на обесценение, проведенного на 31.12.2020 года, использовалась обновленные данные по запланированному объему передачи электроэнергии на период с 2021 по 2031 года, утвержденные руководством Группы, изменения в который были внесены после проведения анализа внутренних и внешних факторов, которые, по мнению Руководства Группы, могут оказать влияние на объем передачи электроэнергии в будущем.

Все эти факторы ведут к увеличению затратной части тарифа, что соответственно приводит к увеличению чистого дисконтированного денежного потока и возмещаемой стоимости активов.

#### **Анализ чувствительности 2020 год**

Указанные выше оценки особо чувствительные к следующим изменениям в отношении ценности использования в сумме 16,063,175 тыс. тенге, рассчитанных на основании вышеуказанного анализа:

- Увеличение использованной ставки дисконтирования на 1% привело бы к уменьшению ценности от использования на 1,061,918 тыс. тенге.
- Уменьшение будущих доходов от транспортировки электроэнергии на 5% привело бы к уменьшению ценности от использования на 1,074,650 тыс. тенге.

## 11 Нематериальные активы (продолжение)

### (a) Тестирование на предмет обесценения (продолжение)

Сумма расхода от обесценения на 31 декабря 2019 года 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 2019 год**

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 оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие активы	Итого
<b>Историческая стоимость</b>							
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)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>2,094,910</b>	<b>2,512,875</b>	<b>59,279</b>	<b>303,638</b>	<b>134,843</b>	<b>5,107,545</b>
Поступления	-	-	170,240	38,970	160,485	4,908	374,603
Переводы	-	-	-	385	(936)	551	-
Выбытия	-	-	(2,714)	(18,346)	-	(448)	(21,508)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>2,094,910</b>	<b>2,680,401</b>	<b>80,288</b>	<b>463,187</b>	<b>139,854</b>	<b>5,460,640</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>							
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)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>(286,723)</b>	<b>(774,043)</b>	<b>(34,806)</b>	<b>-</b>	<b>(57,794)</b>	<b>(1,153,366)</b>
Начисленная амортизация	-	(43,610)	(201,902)	(10,504)	-	(14,439)	(270,455)
Выбытие	-	-	1,344	17,155	-	134	18,633
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>(330,333)</b>	<b>(974,601)</b>	<b>(28,155)</b>	<b>-</b>	<b>(72,099)</b>	<b>(1,405,188)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 1 января 2019 г.	2,000	1,870,728	1,755,891	16,911	7,725	78,650	3,731,905
На 31 декабря 2019 г.	2,000	1,808,187	1,738,832	24,473	303,638	77,049	3,954,179
На 31 декабря 2020 г.	2,000	1,764,577	1,705,800	52,133	463,187	67,755	4,055,452

**12 Основные средства (продолжение)**

Амортизационные отчисления в сумме 251,915 тыс. тенге (в 2019 году: 224,672 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг в том числе 3,433 тыс. тенге в составе эксплуатационных услуг и в сумме 18,540 тыс. тенге (в 2019 году: 7,738 тыс. тенге) - в составе административных расходов.

**(а) Тестирование на предмет обесценения**

Руководство Группы провело тест на обесценение стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года используя расчет ценности использования, который раскрыт в Примечании 11 (а). На основании информации, представленной в данном примечании, Руководство Группы уверено, что признаки обесценения на 31 декабря 2020 года отсутствовали. Общая сумма расхода от обесценения на 31 декабря 2019 года 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*

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,473,315	1,162,457
Прочая долгосрочная задолженность	268,107	-
Признание дисконта	(30,952)	-
Итого прочая долгосрочная задолженность	1,710,470	1,162,457

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность представляет собой дебиторскую задолженность от Государственного органа по строительным услугам сети уличного освещения, которая будет возмещена в течение 2021-2023 годов.

*Прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность*

04 мая 2017 года между АО «Батыс транзит» и АО «Tengri Bank» (далее - Банк) заключен договор банковского вклада. До момента лишения Банка лицензии на проведение банковских и иных операций, на депозитном счете в Банке были размещены средства Группы на сумму 2 258 115 тыс. тенге. По результатам ежемесячного мониторинга банков второго уровня, Руководство Группы зафиксировало критическое снижение уровня ликвидности Банка в 1-квартале 2020 года. С целью сохранения денежных средств, Группа направила в Банк требование о возврате вклада. В ответ, 8 апреля 2020 года от Банка поступило письмо о невозможности исполнения Банком платежных поручений Группы по Договору вклада в связи разрывом в потоке денежных средств из-за отсрочки оплаты процентов и основного долга по кредитам. Данные неблагоприятные негативные обстоятельства у Банка возникли вследствие принятых государственными и уполномоченными органами (Правительство РК, Национальный банк РК и Агентство РК по регулированию и развитию финансового рынка) мер против распространения COVID-19.

**13 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

22 апреля 2020 года, в соответствии с решением Совета директоров от 22.04.2020 года (Протокол №5), в целях предотвращения потери и ускорения процесса по возврату денежных средств Группы, находящихся в Банке, Группой были заключены ряд трехсторонних договоров об урегулировании взаимных требований между Группой, Банком и юридическими лицами, заемщиками Банка. Руководство Группы считает, что в случае с АО Tengri Bank, успешный выход из ситуации является подтверждением высокого качества менеджмента.

**Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3,493,967	916,913
Амортизация дисконта	339,247	201,679
<b>Итого торговая дебиторская задолженность третьих сторон</b>	<b>3,833,214</b>	<b>1,118,592</b>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	<b>9,820</b>	-
Прочая дебиторская задолженность	1,891,141	-
Признание дисконта	(131,430)	-
Амортизация дисконта	30,403	-
<b>Итоговая прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1,790,114</b>	-
Вознаграждения к получению	1,701	7,931
Резерв ожидаемых убытков	(6,166)	(1,630)
	<b>5,628,683</b>	<b>1,124,893</b>

В составе дебиторской задолженность третьих сторон отражена задолженность за услуги по передачи электроэнергии в размере 21 % (2019 год- 38%) и за услуги по строительству и обслуживанию в размере 78% (2019 год - 61%). По состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания не имеет просроченной дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

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

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

**14 Авансы выданные**

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Авансы выданные третьим сторонам	237,270	474,904
<b>Прочие авансы выданные</b>		
Предоплаты по договорам страхования	33,683	35,634
Предоплата по налогам	11,283	194,753
Прочие предоплаты	-	15
	<b>282,236</b>	<b>705,306</b>

**15 Депозиты в банках**

	2020 г.	2019 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	1,244,380	1,399,380
	<b>1,244,380</b>	<b>1,399,380</b>
Краткосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	8,220,111	6,369,312
Резерв ожидаемого кредитного убытка	(14,586)	(33,010)
	<b>8,205,525</b>	<b>6,336,302</b>

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 1,244,380 тыс. тенге в течение всего срока договора по долгосрочным депозитам.

**Обеспечение**

По состоянию на 31 декабря 2020 года депозиты в тенге на общую сумму 50,000 тыс. тенге заложены в качестве обеспечения действующей кредитной линии в размере 14,634,339 тыс. тенге в Евразийском банке развития, открытой 6 февраля 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**

	2020 г.	2019 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Денежные средства на специальных счетах	4	513,130
Денежные средства на счетах в банке	1,270,333	51,316
Денежные средства в кассе	913	480
Ограниченные в использовании	367,295	-
Резерв по денежным средствам, ограниченным в	(267,295)	-
	<b>1,371,250</b>	<b>564,926</b>

На 31 декабря 2020 года Группа имеет ограниченные в использовании денежные средства, в размере 100,000 тыс. тенге, которые являются обеспечением по Договору банковского займа № 182 от 31 декабря 2020 в ДО АО «Банк ВТБ», а также в размере 267,295 тыс. тенге, находящиеся на счетах АО «Tengri Bank».

***Денежные средства на специальных счетах***

Денежные средства на специальных счетах представляют собой остатки на брокерских счетах АО " Halyk Global Markets».

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
	<b>300,000</b>	<b>300,000</b>

**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.

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Итого активов	34,370,447	32,057,370
Минус: нематериальные активы	(9,304,298)	(11,164,071)
Минус: итого обязательств	(24,260,739)	(22,646,166)
<b>Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)</b>	<b>805,410</b>	<b>(1,752,867)</b>
Количество простых акций	30,000	30,000
<b>Чистая балансовая стоимость одной простой акции</b>	<b>27</b>	<b>(58)</b>

**(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 6 апреля 2020 года (протокол №42), произведено начисление дивидендов по простым акциям из суммы нераспределенной прибыли в размере 1,015,477 тыс. тенге. Выплаты дивидендов в 2020 году не было. 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. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет нераспределенную прибыль, включая прибыль за отчетный год в сумме 235,108 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1,033,494 тысяч тенге).

## 17 Капитал (продолжение)

### (в) Прочие резервы

Согласно Приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года № 90 зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 ноября 2019 года № 19617 «Об утверждении Правил формирования тарифов», Группа 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 2020 года сумма резерва составила 9,391,994 тыс. тенге (2019: 7,895,252 тыс. тенге). По мере выполнения обязательств по Концессионному соглашению, Группа будет переводить соответствующие суммы в состав нераспределенной прибыли, подлежащей распределению.

### (г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2020 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 1,713,981 тыс. тенге (в 2019 году: 2,952,219 тыс. тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 30,000 акций (в 2019 году: 30,000 акций). Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

## 18 Управление капиталом

Руководство Группы преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется 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. Как и другие компании, Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала. В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

**18 Управление капиталом (продолжение)**

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов коэффициенты финансового рычага имели следующие значения:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019г.</b>
Облигации		12,608,351	12,608,351
Кредиты и займы		6,321,983	6,772,059
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2,079,702	1,404,495
За вычетом денежных средств и депозитов		(10,821,155)	(8,300,608)
<b>Чистая задолженность</b>		<b>10,188,881</b>	<b>12,484,297</b>
<b>Собственный капитал</b>		<b>10,109,708</b>	<b>9,411,204</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>		<b>1,01</b>	<b>1,33</b>

**19 Облигации**

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

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

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

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

В рамках процесса рефинансирования Группа 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 Группы.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным держателем облигаций Группы является АО «Евразийский Банк Развития».

Облигации были расклассифицированы в состав долгосрочных обязательств.

**19 Облигации (продолжение)**

	2020 г. тыс. тенге		2019 г. тыс. тенге	
	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	12,608,351	12,608,351	12,608,351	12,608,351

15 апреля 2020 года Группа выплатила купон по облигациям в сумме 1,323,877 тысяч тенге (15 апреля 2019 года - 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.

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Обеспеченный банковский заем	2,759,434	3,959,175
Дисконт	(19,501)	(85,989)
	<b>2,739,933</b>	<b>3,873,186</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Обеспеченный банковский заем	3,582,050	2,898,873
	<b>6,321,983</b>	<b>6,772,059</b>

**Условия и график погашения задолженности**

Условия непогашенных займов:

тыс. тенге	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Год погашени я	2020 г.		2019 г.	
				Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь -ная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский заем	KZT	10.42%	14.06.20	-	-	812,218	812,218
Необеспеченный банковский заем	KZT	16%	06.01.21	710,310	710,310	-	-
Целевой банковский займ	KZT	12%	25.04.22	5,631,174	5,611,673	6,045,830	5,959,841

5 октября 2017 года Группа 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 Группа использовала кредитную линию на сумму 829,966 тысяч тенге. 14 июня 2019 года Группа досрочно погасила обязательства по займу в полном размере путем рефинансирования кредита в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан).

27 декабря 2018 года Группой 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. Группа 1 февраля 2019 года погасила обязательства по займу в полном размере.

**20 Кредиты и займы (продолжение)**

6 февраля 2019 года Группа 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 двух строительных контрактов с Государственным Органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау и одного с Государственным органом на строительство подстанции в г. Шымкент. На 31 декабря 2020 года сумма основной задолженности составила 5,518,868 тыс. тенге.

14 июня 2019 года Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии в ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» на сумму 620,000 тыс. тенге со сроком погашения 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. В 2020 году данные обязательства были погашены в полном объеме.

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. В 2020 году данные обязательства были погашены в полном объеме.

31 декабря 2020 года Группа заключила соглашение об открытии необеспеченной кредитной линии №182 в ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» на сумму 710,000 тыс. тенге со сроком погашения до 6 января 2021 года. Процентная ставка по кредиту составила 16.00% годовых. Данные обязательства были погашены 5 января 2021 года на основании заявления о досрочном погашении кредита. (примечание 30).

**Сверка движения обязательств с денежными потоками от финансовой деятельности**

	Обязательства по займам	
	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Остаток на 1 января	6,858,048	1,311,666
Изменения от финансовых потоков денежных средств		
Поступление от займов	2,410,339	6,933,610
Выплата долга	(2,930,233)	(1,614,824)
<b>Общие изменения от финансовых денежных потоков</b>	<b>(519,894)</b>	<b>5,318,786</b>
Вознаграждения по банковскому займу (Примечание 9)	7,657	68,493
Затраты по займу в стоимости услуг по эксплуатации сетей (Примечание 6)	245,465	-
Капитализированные затраты по займу в стоимость строительства	380,575	232,220
Выплата процентов	(630,367)	(73,117)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>6,341,484</b>	<b>6,858,048</b>

## 20 Кредиты и займы (продолжение)

### Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства в размере 100,000 тыс. тенге, были заложены в качестве обеспечения по Договору банковского займа № 182 от 31 декабря 2020 в ДО АО «Банк ВТБ» (Примечание 16)

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 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 2020 и 2019 годов, 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	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,644,079)	(1,867,950)	(1,644,079)	(1,867,950)
Займы полученные	-	-	-	(17,198)	(3,900)	(17,198)
Налоги к оплате	795	760	(3,900)	-	795	760
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,034	24,034	-	-	24,034	24,034
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55,456	1,435	-	-	55,456	1,435
Оценочные обязательства	18,041	5,849	-	-	18,041	5,849
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	382	-	-	-	382
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>98,326</b>	<b>32,460</b>	<b>(1,647,979)</b>	<b>(1,885,148)</b>	<b>(1,549,653)</b>	<b>(1,852,688)</b>

**(б) Движение временных разниц в течение года**

тыс. тенге	1 января 2020 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
	Основные средства и нематериальные активы	(1,867,950)	223,871
Займы полученные	(17,198)	13,298	(3,900)
Налоги в пределах уплаченных	760	35	795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,034	-	24,034
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1,435	54,020	55,455
Оценочные обязательства	5,849	12,193	18,042
Налоговый убыток, переносимый на будущее	382	(382)	-
<b>Итого</b>	<b>(1,852,688)</b>	<b>303,036</b>	<b>(1,549,653)</b>
		Признаны в составе прибыли или убытка	
	1 января 2019 г.		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
<b>Итого</b>	<b>(1,934,962)</b>	<b>82,274</b>	<b>(1,852,688)</b>

**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**

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	710,825	104,091
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	<u>73,815</u>	<u>51,468</u>
	<b>784,640</b>	<b>155,559</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Вознаграждения по облигациям	992,908	992,908
Задолженность перед работниками	90,717	25,310
Авансы полученные	781	22,921
Прочая кредиторская задолженность	<u>210,656</u>	<u>207,797</u>
	<b>1,295,062</b>	<b>1,248,936</b>
	<b>2,079,702</b>	<b>1,404,495</b>

В составе кредиторской задолженности третьих сторон отражена задолженность за услуги по строительству и обслуживанию в размере 98 % (2019 год- 86%).

Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами связана с услугами по передаче электроэнергии.

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

В составе статьи "Задолженность перед работниками" включены:

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Обязательства по выплате Заработной платы	504	4,066
Резерв по отпускам	24,381	21,244
Резерв на выплату КПД	<u>65,832</u>	-
	<b>90,717</b>	<b>25,310</b>

Резерв на выплату КПД (Ключевые показатели деятельности) представляет собой обязательства перед работниками, начисленные в соответствии с правилами управления системой КПД Компании, утвержденными Советом Директоров 03 октября 2019 года.

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в оценочных обязательствах по отпускам представлены следующим образом:

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Оценочные обязательства по отпускам на начало периода	21,244	17,317
Использовано за год	(25,714)	(20,335)
Начислено за год	<u>28,851</u>	<u>24,262</u>
Оценочные обязательства по отпускам на начало периода	<b>24,381</b>	<b>21,244</b>

**22 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)**

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в оценочных обязательствах на выплату КПД:

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Оценочные обязательства по отпускам на начало периода	-	-
Использовано за год	-	-
Начислено за год	65,832	-
Оценочные обязательства по отпускам на начало периода	<b>65,832</b>	-

В составе статьи "Прочая кредиторская задолженность" включен резерв за несоблюдение инвестиционной программы в сумме 120,169 тыс. тенге (2019 - 120,169 тыс. тенге) (Примечание 25).

**23 Налоги к оплате**

	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Налог на добавленную стоимость	631,583	-
Корпоративный подоходный налог	45,002	-
Социальный налог	3,876	3,803
Индивидуальный подоходный налог	4,944	4,770
Прочие налоги	168	-
	<b>685,573</b>	<b>8,573</b>

## 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:

#### *Краткосрочные финансовые активы и обязательства*

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочной торговой дебиторской задолженности, краткосрочных займов выданных, торговой кредиторской задолженности, краткосрочных займов полученных и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

#### *Долгосрочные финансовые активы*

Торговая 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).

Прочая дебиторская задолженность со сроком погашения более одного года, была признана в 2020 году по договорам об урегулировании взаимных требований, заключенных между Группой, АО «Tengri Bank» и юридическими лицами, являющимися заемщиками АО «Tengri Bank». Справедливая стоимость такой дебиторской задолженности рассчитана с использованием ставок, представляющих среднюю ставку по банковским депозитам с аналогичными сроками погашения, официально опубликованную НБ РК (Примечание 13).

Прочая дебиторская задолженность от дочерней компании, со сроком погашения более одного года, были признаны по договору об оказании временной финансовой помощи, заключенному с ТОО «Smart Tech KZ». Справедливая стоимость такой дебиторской задолженности рассчитана с использованием ставок, представляющих среднюю ставку по банковским депозитам с аналогичными сроками погашения, официально опубликованную НБ РК (Примечание 13).

#### *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 2020 года, ставка вознаграждения Группы не отличались существенно от рыночных ставок вознаграждения.

**24 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)****(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость (продолжение)****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 Группа имела инструмент с плавающей рыночной ставкой вознаграждения, которая была подвязана к инфляции, в связи с чем, руководство Группы полагало, что справедливая стоимость облигаций существенно не отличалась от балансовой стоимости. На 31 декабря 2020 и 2019 годов 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 и прочей дебиторской задолженностью. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составил:

тыс. тенге	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность	5,202,758	2,607,191
Контрактные активы	2,482,664	5,575,961
Прочая дебиторская задолженность	2,159,015	-
Банковские депозиты	9,449,905	7,735,682
Денежные средства и их эквиваленты	1,370,337	564,926
	<u><b>20,664,679</b></u>	<u><b>16,483,760</b></u>

**24 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)****(б) Управление финансовыми рисками (продолжение)****(ii) Кредитный риск (продолжение)**

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако руководство также принимает в расчет показатели базы контрагентов Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность контрагенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска. Все покупатели и прочие дебиторы Группы находятся на территории Казахстана. Более подробная информация по оценке ожидаемых кредитных убытков представлена в примечании 28.

**Торговая дебиторская задолженность и контрактные активы**

Большинство покупателей являются клиентами Группы более трех лет и убытки ранее не возникали. Краткая информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности показана ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г. 31 декабря 2019 г.	
	Не являющиеся кредитно-обесцененными	Кредитно-обесцененные
Внешний кредитный рейтинг (Акимата г. Атырау) - BBB-	6,990,382	7,425,118
Внешние кредитные рейтинги (АО «ТНК Казхром») - B	546,699	421,258
<b>Общая валовая балансовая стоимость</b>	<b>7,537,081</b>	<b>8,146,376</b>
Резерв по обесценению	(9,983)	(7,134)
	<b>7,527,098</b>	<b>7,839,242</b>

**Прочая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	31 декабря 2020 г. 31 декабря 2019 г.	
	Не являющиеся кредитно-обесцененными	Кредитно-обесцененные
Внешний кредитный рейтинг (Pro Capital TOO) -BBB-	665,841	-
Внешние кредитные рейтинги (Reliable Partners B TOO) -BBB-	1,62,965	-
Внешние кредитные рейтинги (Наими TOO) -BBB-	430,209	-
<b>Общая валовая балансовая стоимость</b>	<b>2,159,015</b>	-
Резерв по обесценению	(4,341)	-
	<b>2,154,674</b>	-

Более подробная информация по прочей дебиторской задолженности представлена в примечании 13.

**24 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)****(б) Управление финансовыми рисками (продолжение)****(ii) Кредитный риск (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2020 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. Группа не ожидает неисполнения обязательств со стороны данных контрагентов.

тыс. тенге	Рейтинг на 31 декабря 2020г.	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Евразийский Банк Развития	BBB+	6,941,345	3,468,244
ДБ АО "Банк Хоум Кредит"	B+	200,001	1,107,018
АО «Тенгри Банк»	СааЗ	-	2,858,112
ДО АО "Банк ВТБ"	BB+	3,312,014	881,471
ДБ АО «Сбербанк России»	BB+	377,433	10,098
АО «Народный Банк Казахстана»	BB	3,179	4,575
АО «Альфа Банк»	BB-	853	3,617
АО " Halyk Global Markets"	BB+	4	4
		<b>10,834,829</b>	<b>8,333,139</b>

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.

Концентрация кредитного риска возникает в связи с наличием потенциальных условий неплатежей контрагента. На 31 декабря 2020 года концентрация денежных средств, размещенных в двух Банках с рейтингом не ниже BB+ составила 95%.

**(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 2020 г.

тыс. тенге	Контрактные денежные потоки					
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Облигации*	13,601,259	20,110,321	-	1,323,877	1,323,877	17,462,567
Торговая кредиторская задолженность	784,640	784,640	784,640	-	-	-
Займы	6,341,484	6,774,627	818,848	3,091,486	2,864,293	-
	<b>20,727,383</b>	<b>27,669,588</b>	<b>1,603,488</b>	<b>4,415,363</b>	<b>4,188,170</b>	<b>17,462,567</b>

31 декабря 2019 г.

тыс. тенге	Контрактные денежные потоки					
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Облигации*	13,601,259	13,601,259	-	1,323,877	1,323,877	18,786,444
Торговая кредиторская задолженность	154,737	154,737	154,737	-	-	-
Займы	6,772,059	7,816,178	609,067	2,727,305	3,748,466	731,340
	<b>20,528,055</b>	<b>21,572,174</b>	<b>763,804</b>	<b>4,051,182</b>	<b>5,072,343</b>	<b>19,517,784</b>

В начале 2019 года руководство Группы 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 Группы. 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 2020 и 2019 годов единственным держателем облигаций Группы является АО «Евразийский Банк Развития». В целях реализации новых проектов с государственным органом, Группа 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 2020г. получено несколькими траншами 5,518,868 тыс. тенге.

**24 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)****(б) Управление финансовыми рисками (продолжение)****(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 2020 и 31 декабря 2019 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	
	2020 г.	2019 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Финансовые активы	9,574,762	6,900,990
Финансовые обязательства	(18,930,334)	(19,380,410)
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	-	-

**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

### (а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. 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 формирования тарифов, утверждёнными приказом Министра национальной экономики РК от 19 ноября 2019 года приказом № 90, тарифы Группы на передачу электроэнергии подлежат соблюдению утвержденной инвестиционной программы. После каждой отчетной даты Комитет по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК проводит свою проверку для оценки выполнения Группой инвестиционной программы. За период, закончившийся 31 декабря 2018 года, фактические понесенные расходы Группы были ниже, чем бюджетные расходы, утвержденные Комитетом на 2018 год, на 120,169 тыс. тенге (Примечание 22). В связи с этим, Группа создала резервы на эту сумму из-за несоблюдения инвестиционной программы на 2018 год. Согласно разъяснениям Комитета, решение о применении компенсирующего тарифа будет рассматриваться после полного исполнения инвестиционной программы за период с 2015 по 2020 годы. Руководство Группы решило сохранить резерв до полного исполнения инвестиционной программы и считает, что созданный резерв представляют собой максимум возможных убытков. За период, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, Группа соответствовала требованиям инвестиционной программы.

**25 Условные активы и обязательства (продолжение)****(г) Судебные процессы и иски**

При осуществлении своей обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной финансовой отчетности только в том случае, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

**(д) Гарантии**

Группа может получать гарантии от Банков в рамках осуществления тендерных процедур либо в обеспечение своих обязательств по исполнению оговоренных с покупателями услуг. Срок таких гарантий истекает в момент выполнения Группой своих обязательств.

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

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

	2020 г.	2019 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Заработная плата и премии Руководству	81,988	53,809
Вознаграждения членам Совета Директоров	41,100	22,900
	<b>123,088</b>	<b>76,709</b>

С 04 мая 2020 года в соответствии с приказом № 56-к на должность управляющего директора по развитию проектов ГЧП был назначен Маутканов Д.А. Изменения в составе руководящего персонала, произошедшие после отчетной даты раскрыты в примечании 30.

**26 Сделки со связанными сторонами (продолжение)****(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 Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

**(i) Доход**

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
<i>Акционер</i>				
АО «KEGOC»	75,315	6,097	9,820	-
<i>Прочие связанные стороны</i>				
ТОО «Pro Capital»	30,403	-	665,841	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами, кроме операций с ТОО «Pro Capital», подлежат урегулированию денежными средствами в течение трех месяцев после отчетной даты. Расчеты по операциям с ТОО «Pro Capital» подлежат урегулированию в течении 12 месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

**(ii) Расходы**

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
<i>Акционер и его филиалы</i>				
АО «KEGOC»	295,997	263,200	31,227	18,304
Актюбинский МЭС	179,585	143,955	16,761	13,436
Сарыбайский МЭС	41,556	34,717	3,879	3,240
<i>Компании под общим контролем</i>				
ТОО "РФЦ по поддержке ВИЭ"	215,805	176,663	21,948	16,488
<i>Прочие связанные стороны</i>				
ТОО «Pro Capital»	73,082	-	665,841	-
<i>Физ лица</i>				
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	1,200	-	990	-
	<b>807,225</b>	<b>618,535</b>	<b>740,646</b>	<b>51,468</b>

## 27 Операционные сегменты

Руководство Группы рассматривает у себя два сегмента - услуги по передаче электроэнергии (70%), строительство и обслуживание сетей уличного освещения (30%). 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 2020 и 2019 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. Также информация об активах и обязательствах сегментов представлена в примечаниях 13, 20 и 22. Доля валовой прибыли от услуг по передаче электроэнергии составила 90% (2019 год -75%), от услуг по строительству и обслуживанию 10% (2019 год -18%)

## 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 - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (б) Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Группы, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому руководящему персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости (Примечание 4)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение. Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (б) Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

Нарращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - Ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки организация должна оценить ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Предполагается, что денежные потоки и ожидаемый срок действия группы аналогичных друг другу финансовых инструментов могут быть надежно оценены. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка денежных потоков или ожидаемого срока действия финансового инструмента (или группы финансовых инструментов) не представляется возможной, организация должна использовать данные по предусмотренным договором денежным потокам на протяжении всего договорного срока действия этого финансового инструмента (или этой группы финансовых инструментов).

#### (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, определенной в соответствии с IFRS 15.

#### (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 долевых 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.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (б) Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

#### (ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

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.

**28 Основные положения учетной политики (продолжение)****(б) Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)****(ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)**

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**

<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	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 займы выданные, денежные средства и их эквиваленты и дебиторскую задолженность.

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

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (б) Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

**Финансовые обязательства - классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

Группа классифицировала свои финансовые обязательства как кредиты и займы, облигации выпущенные и кредиторскую задолженность .

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).

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (б) Финансовые инструменты- основные подходы к оценке (продолжение)

#### (iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

##### Финансовые активы (продолжение)

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.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (б) Финансовые инструменты- основные подходы к оценке (продолжение)

#### (iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

##### Финансовые обязательства (продолжение)

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.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (б) Финансовые инструменты- основные подходы к оценке (продолжение)

#### (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.

**28 Основные положения учетной политики (продолжение)****(д) Основные средства (продолжение)****(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 составе 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 по состоянию на каждую отчетную дату оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовым активам.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (ж) Обесценение (продолжение)

#### (ii) *Непроизводные финансовые активы (продолжение)*

По финансовым активам, кроме торговой дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями, и дебиторской задолженности по аренде, Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

По торговой дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями и дебиторской задолженности по аренде, Группа признает ожидаемые убытки за весь жизненный срок инструмента.

#### (iii) *Непроизводные финансовые активы*

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что требования предыдущего пункта более не выполняются, то на текущую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу с момента его первоначального признания. При проведении оценки Компания ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков. Чтобы сделать такую оценку, Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому активу по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому активу на дату первоначального признания и проводит анализ обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего актива. 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 использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, Группа применяет допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Однако, Группа не применяет это допущение, если у нее имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (ж) Обесценение (продолжение)

#### (iv) *Непроизводные финансовые активы (продолжение)*

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включает:

- 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.

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

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

#### (v) *Непроизводные финансовые активы*

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 Baa3 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).

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату. По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (ж) Обесценение (продолжение)

#### (vi) *Непроизводные финансовые активы*

Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

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 365 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. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

#### (vii) *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.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (ж) Обесценение (продолжение)

#### (viii) Нефинансовые активы (продолжение)

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

#### (i) *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 «KEGOC» 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.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (и) Доходы (продолжение)

#### *Услуги по обслуживанию (продолжение)*

В случаях, когда возмещение включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое Группа получит в обмен на передачу обещанных услуг.

### (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.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (л) Подоходный налог (продолжение)

#### (ii) Отложенный налог

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) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

#### (н) 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.

## 28 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (о) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

### (п) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа выступает в качестве арендатора по договорам краткосрочной аренды, учет которой осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS)16, а также по договорам аренды, заключенным для выполнения обязательств, предусмотренных концессионным соглашением в рамках сферы применения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг», для учета которых МСФО (IFRS)16 не применяется.

Расходы по аренде признаются в составе расходов периода.

## 29 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже.

### Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «*Определение бизнеса*»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 29 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

### Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

### Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

### «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 29 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

### Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### 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 Компания решила не принимать на ранней стадии. Наиболее важными из них являются следующие, которые вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2022 года и позже:

- Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств Компания в настоящее время оценивает влияние этих новых стандартов и поправок к бухгалтерскому учету;
- Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- Поправки в МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»;
- В марте 2020 года Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» до 1 января 2023 года;
- В апреле 2020 года Совет по МСФО решил перенести дату вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» с 1 января 2022 года на 1 января 2023 года.

Группа не ожидает, что стандарты, выпущенные КМСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на Группу.

### 30 События после отчетной даты

5 января 2021 года Группа, на основании заявления о досрочном погашении кредита, погасила 710,000 тыс. тенге в рамках соглашения об открытии необеспеченной кредитной линии №182 в ДОО АО «Банк ВТБ (Казахстан)».

Решением Совета директоров АО «Батыс транзит» от 6 января 2021 года (протокол №1) с 08 января 2021 года председателем Правления АО «Батыс транзит» избран Маутканов Дархан Ахметович. С 11 января 2021 года управляющим директором по финансам и учету назначена Айтжанова Маржан Куанышевна и избрана членом Правления.

Приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актюбинской области №16-ОД от 19 февраля 2021 года, на услуги по передаче и распределению электрической энергии по сетям АО «Батыс транзит» были утверждены дифференцированные уровни тарифов по группам потребителей (прочие потребители - 2,58 тенге за 1 кВт.ч., ТОО «Актобээнергоснаб» - 0,10 тенге за 1 кВт.ч.) с сохранением среднего уровня тарифа - 2,55 тенге за 1 кВт.ч. (без НДС).

Разработанные АО «Батыс транзит» документы по проекту ГЧП «Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау» (протяженность - 148 525 м.) (бизнес-план, финансово-экономическая модель и договор ГЧП) прошли все согласования в соответствии с Правилами о некоторых вопросах планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства. При положительном решении Маслихата Атырауской области о принятии государственных обязательств по выплате компенсации инвестиционных затрат, компенсации операционных затрат и вознаграждения за управление объектом ГЧП, ожидается подписание Договора ГЧП до конца марта 2021 года.

Европейским банком реконструкции и развития (ЕБРР) проводился конкурс на «Проектирование, поставка, установка, эксплуатация и техническое обслуживание систем уличного освещения для 16 населенных пунктов Восточно-Казахстанской области», заказчиком которого является АО «Региональный центр государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области». АО «Батыс транзит» приняло участие в данном конкурсе консорциумом, в составе с HDT Imprex s.r.o. (Чешская компания). Лидер консорциума является АО «Батыс транзит». 1 марта 2021 года получено официальное уведомление Заказчика о том, что Консорциум признан победителем конкурса. Ориентировочная дата заключения договора - 31 марта 2021 года.