

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

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

Акционеры Группы:

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

Основными направлениями и видами деятельности являются:

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

Средняя численность работающих сотрудников за 1 полугодие 2021 года составляет 78 человека (2020год: 83 человека).

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

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

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

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

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

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

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

Компанией открыты филиалы и представительство:

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

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

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

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

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

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

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

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

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

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.

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.

5 Доход от оказания услуг

(а) Потоки доходов

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

	30.06.2021г.	30.06.2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доходы по договорам с покупателями	4,433,159	4,617,186

(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.

	31.03.2021г.	31.03.2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Основные географические рынки</i>		
Казахстан	4,433,159	4,617,186
<i>Основные типы услуг</i>		
Транзит электроэнергии	3,356,762	3,134,682
Строительство сетей уличного освещения	565,908	1,446,590
Эксплуатационные услуги	510,489	35,914
Итоговая выручка, признанная на протяжении времени	4,433,159	4,617,186

Примерно 87% (2020 год: 98%) дохода Группы от транзита электроэнергии связано с продажей одному крупному клиенту АО «ТНК Казхром», расположенному в Казахстане. 100% дохода Группы от строительства сетей уличного освещения получено от операций с акиматом г. Атырау.

Строительство системы уличного освещения и эксплуатационные услуги

Услуги строительства 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. В 2019 году работы по контрактам были выполнены на 75% и 29% соответственно. В 2020 год работы по контрактам были продолжены и один из контрактов на отчетную дату выполнен на 100%, второй на 66%. В 1 квартале 2021 года работы по второму контракту завершены полностью.

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

Применение принципов бухгалтерского учета, связанных с оценкой и признанием доходов, требует от Группы вынесения суждений и оценок. На признание доходов влияют различные факторы, в том числе распределение маржи по договору между этапами строительства и эксплуатации, а также сметные расходы на завершение строительства на этапе 2 и стоимость эксплуатации объекта в течение следующих 4-5 лет. Эти факторы периодически пересматриваются для оценки обоснованности оценок. Если оценки будут изменены, это повлияет на момент признания дохода по контракту.

В 2019 и 2020 годах Компания 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.

(в) Остатки по договору

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

	Примечание	30.06.2021г. тыс. тенге	2020г. тыс. тенге
Долгосрочные активы по договору		-	963,956
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	13	246,767	1,472,934
Краткосрочные активы по договору		416,649	1,565,804
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	13	2,977,000	3,836,868
Авансы полученные	22	(298,677)	(781)

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

6 Себестоимость оказанных услуг

	30.06.2021г. тыс. тенге	30.06.2020г. тыс. тенге
Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения	473,447	1,261,140
Амортизация	1,066,377	1,050,299
Технологические потери электроэнергии в сети	512,006	456,686
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	148,324	134,420
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	101,779	107,022
Эксплуатационные услуги сетей уличного освещения	402,392	154,888
Налоги, за исключением подоходного налога	61,975	72,662
Оплата труда персонала	22,864	24,262
Страхование	13,319	12,448
Услуги охраны ЛЭП	8,646	8,080
Расчет нормативных потерь электроэнергии	3,393	3,750
Отчисления от оплаты труда	2,642	2,727
Резерв по неоплаченным отпускам	1,435	2,076
Прочее	6,841	7,532
	2,825,440	3,297,992

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

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 930,080 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 год: 930,080 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 136,297 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 год: 120,219 тыс. тенге) (Примечание 12).

Эксплуатационные услуги состоят из оплаты труда персоналу, отчислений от оплаты труда и резервов по неоплаченным отпускам на общую сумму 27,409 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 18,897 тыс. тенге); вознаграждения по банковскому займу 271,806 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 76,821 тыс. тенге); амортизации основных средств на сумму 1,679 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 1,716 тыс. тенге); налоги в размере 29,746 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 18,879 тыс. тенге); эксплуатационное обслуживание сетей уличного освещения 32,585 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 16,597 тыс. тенге); энергоснабжение шкафов 33,190 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 14,700 тыс. тенге) и прочих расходов на сумму 5,977 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 7,278 тыс. тенге).

Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения состоит из: строительно-монтажных работ на сумму 437,185 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 951,126 тыс. тенге); вознаграждения по банковскому займу 11,336 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 254,497 тыс. тенге); авторский и технический надзор на сумму 23,034 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 43,304 тыс. тенге) и расходы на страхование строительно-монтажных рисков объектов ГЧП на сумму 1,892 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 12,213 тыс. тенге).

7 Административные расходы

	30.06.2021г. тыс. тенге	30.06.2020г. тыс. тенге
Оплата труда персонала и вознаграждения СД	175,472	207,454
Профессиональные и консультационные услуги	87,794	32,498
Командировочные расходы	31,457	14,522
Резерв по отпускам сотрудников	40,360	35,924
Отчисления от оплаты труда	19,730	22,985
Аренда	28,973	14,689

	30.06.2021г. тыс. тенге	30.06.2020г. тыс. тенге
Услуги по изготовлению техпаспорта, оформлению документов	6,901	23,874
Финансовые услуги	3,717	3,418
Страхование	8,511	9,472
Услуги автотранспорта	5,279	5,555
Амортизация	7,982	8,976
Материалы	1,169	1,521
Обслуживание информационных систем	3,195	2,887
Коммунальные услуги	1,375	832
Прочие	21,780	7,603
	443,694	392,210

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 90 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 87 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 7,891 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 8,889 тыс. тенге) (Примечание 12).

8 Расходы на персонал

	30.06.2021г. тыс. тенге	30.06.2020г. тыс. тенге
Оплата труда персонала	169,236	452,510
Резерв по неоплаченным отпускам	44,072	39,345
Социальный налог и социальные отчисления	20,045	26,240
	233,353	518,095

Затраты на персонал за отчетный период отражены в составе себестоимости оказанных услуг в сумме 54,351 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 98,275 тыс. тенге) и в составе административных расходов в сумме 179,002 тыс. тенге (за 1 полугодие 2020 года: 419,820 тыс. тенге).

9 Нетто-величина финансовых расходов

	30.06.2021г. тыс. тенге	30.06.2020г. тыс. тенге
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по банковским депозитам	469,190	312,512
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности	282,389	327,766
Доходы от восстановления кредитных убытков ФА	7,143	180,008
Финансовые доходы	758,722	820,286
Расходы по купону	(661,939)	(661,938)
Процентные расходы по банковскому займу	(1,245)	(7,346)
Комиссия за предоставление займа	-	(24,164)
Расходы по кредитным убыткам финансовых активов	(7,372)	(158,011)
Финансовые расходы	(670,556)	(851,459)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	88,166	(31,173)

10 Расход по подоходному налогу

	30.06.2021г. тыс. тенге	30.06.2020г. тыс. тенге
<i>Расход по текущему налогу</i>		
Расход по налогу отчетного года	380,540	313,910
<i>Расход по отложенному налогу</i>		
Расходы/(экономию) по отложенному налогу	(161,445)	(132,798)
Итого расход по подоходному налогу	219,095	181,112

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20% за 2021 год, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2020 году: 20%). Данная ставка (20%) была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательства по состоянию на 30 июня 2021 года (в 2020 году: 20%).

Расчет эффективной ставки налога:

	30.06.2021 г.		30.06.2020 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	1,253,293	100	905,227	100
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	250,659	20	181,045	20
Вычитаемые расходы	(31,564)	(2.5)	67	
	219,095	17.5	181,112	20

11 Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензия на строительство	Нематериаль ный актив по концессии	Итого
<i>Историческая стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2020 г.	4,331	3,098	22,667,724	22,675,153
Поступления	1,281	-	-	1,281
Выбытия	-	-	(1,556)	(1,556)
Остаток на 31 декабря 2020г.	5,612	3,098	22,666,168	22,674,878
Остаток на 1 января 2021 г.	5,612	3,098	22,666,168	22,674,878
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2021г.	5,612	3,098	22,666,168	22,674,878
<i>Амортизация и обесценение</i>				
Остаток на 1 января 2020 г.	(4,221)	(100)	(11,506,761)	(11,511,082)
Начисленная амортизация	(196)	-	(1,860,161)	(1,860,357)
Выбытия	-	-	859	859
Обесценение	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(4,417)	(100)	(13,366,063)	(13,370,580)

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензия на строительство	Нематериальный актив по концессии	Итого
Остаток на 1 января 2021 г.	(4,417)	(100)	(13,366,063)	(13,370,580)
Начисленная амортизация	(90)	-	(930,080)	(930,170)
Выбытия	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2021 г.	(4,507)	(100)	(14,296,143)	(14,300,750)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2020 г.	110	2,998	11,160,963	11,164,071
На 31 декабря 2020 г.	1,194	2,998	9,300,106	9,304,298
На 30 июня 2021 г.	1,105	2,998	8,370,025	8,374,128

Амортизационные отчисления в сумме 930,080 тыс. тенге (в 2020 году: 1,860,161 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и 90 тыс. тенге (в 2020 году: 96 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

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

(а) Тестирование на предмет обесценения

Обесценение

Результаты деятельности Группы в значительной степени зависят от объема электроэнергии, потребленной в регионе, и, следовательно, переданной по линиям электропередачи, как принадлежащим Группы, так и используемым её в соответствии с договором концессии. Ввиду того, что объемы потребляемой энергии в регионе значительно варьируются, Группы необходимо постоянно анализировать достаточность ожидаемых будущих объемов для компенсации низких объемов в предыдущие годы. Недостаток ожидаемых будущих объемов потребляемой электроэнергии может привести к обесценению нематериальных активов и основных средств. Руководство провело тест на обесценение стоимости нематериальных активов и основных средств (Примечания 11,12) по состоянию на 31 декабря 2019 года используя расчет ценности использования. Руководство Группы рассматривает все нематериальные активы и основные средства как одну единицу, генерирующую денежные потоки.

Следующие основные допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости:

- Прогноз денежных потоков был основан на финансовых планах, утвержденных руководством на время действия договора концессии. Прогнозный период включает 2031 год.
- Терминальный период рассчитывался, начиная с 2031 года, поскольку по состоянию на отчетную дату, Компанией использовались две электрические линии ВЛ-550 кВ и ВЛ-220 кВ и по окончании договора концессии, Компания будет продолжать эксплуатировать электрическую линию ВЛ-220 кВ.
- Объем передачи электроэнергии основывался на объемах передачи электроэнергии, указанных в заключенных договорах с покупателями. Технологические изменения и возможность появления новых конкурентов у Группы в обозримом будущем являются маловероятными ввиду специфики отрасли электроэнергетики, в которой осуществляет свою деятельность Компания. Руководство предполагает, что доля рынка передачи и транспортировки электроэнергии, принадлежащая Группы, не изменится за плановый период.

- Руководство Группы также приняло во внимание утвержденные планы Группы по расширению действующих линий с целью увеличения пропускной способности существующих линий и увеличение общего количества потребляемой электроэнергии в регионе. При этом, Компания планирует закончить строительство дополнительных линий в срок до 2025 года с ожидаемым уровнем капитальных затрат в размере 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%.

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.

Анализ чувствительности

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.

12 Основные средства

тыс. тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие активы	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2020 г.	2,000	2,094,910	2,512,875	59,279	303,638	134,843	5,107,545
Поступления	-	-	170,240	39,355	159,549	5,459	374,603
Переводы	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(2,714)	(18,346)	-	(448)	(21,508)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	2,000	2,094,910	2,680,401	80,288	463,187	139,854	5,460,640
Остаток на 1 января 2021 г.	2,000	2,094,910	2,680,401	80,288	463,187	139,854	5,460,640
Поступления	-	-	-	-	28,583	2,228	30,811
Переводы	-	-	-	-	(369)	369	-
Выбытия	-	-	-	(32,355)	-	(912)	(33,267)
Остаток на 30 июня 2021 г.	2,000	2,094,910	2,680,401	47,933	491,401	141,539	5,458,184
Амортизация и обесценение							
Остаток на 1 января 2020 г.	-	(286,723)	(774,043)	(34,806)	-	(57,794)	(1,153,366)
Начисленная амортизация	-	(43,610)	(201,902)	(10,504)	-	(14,439)	(270,455)
Выбытие	-	-	1,344	17,155	-	134	18,633
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	-	(330,333)	(974,601)	(28,155)	-	(72,099)	(1,405,188)
Остаток на 1 января 2021 г.	-	(330,333)	(974,601)	(28,155)	-	(72,099)	(1,405,188)
Начисленная амортизация	-	(21,805)	(113,009)	(3,741)	-	(7,313)	(145,868)
Выбытие	-	-	-	5,524	-	912	6,436
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2021 г.	-	(352,138)	(1,087,610)	(26,372)	-	(78,500)	(1,544,620)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2020 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	52,132	463,187	67,756	4,055,452
На 30 июня 2021 г.	2,000	1,742,772	1,592,791	21,561	491,401	63,039	3,913,564

Амортизационные отчисления в сумме 137,976 тыс. тенге (в 2020 году: 251,915 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и в сумме 7,892 тыс. тенге (в 2020 году: 18,540 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). Руководство Группы рассматривает нематериальные активы и основные средства как одну единицу, генерирующую денежные потоки. На основании информации, представленной в данном примечании, Руководство Группы уверено, что признаки обесценения на 31 декабря 2020 года отсутствовали.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	30.06.2021г.	2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	247,761	1,473,315
Задолженность Заемщиков банка	237,917	268,107
Резерв ожидаемых убытков	(994)	(30,952)
	484,684	1,710,470

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность представляет собой:

- дебиторскую задолженность от Государственного органа по строительным услугам сети уличного освещения, которая будет возмещена в течение 2022-2023 годов;

- дебиторскую задолженность от 3-х заемщиков АО «Tengri Bank» (далее - Банк). 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. Согласно договоров об урегулировании взаимных требований в апреле 2020 года произведен перевод долга по банковскому вкладу на общую сумму 2,258,115 тыс. тенге на счета заемщиков банка в счет погашения их задолженности по кредитам.

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

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	30.06.2021 г.	2020 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,725,758	3,493,967
Амортизация дисконта	241,755	339,247
Итого торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,967,513	3,833,214
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	14,610	9,820
Прочая дебиторская задолженность	1,716,804	1,891,141
Признание дисконта	-	(131,430)
Амортизация дисконта	40,635	30,403
Итоговая прочая дебиторская задолженность	1,757,439	1,790,114
Вознаграждения к получению	12,091	1,701
Резерв ожидаемых убытков	(5,123)	(6,166)
	4,746,530	5,628,683

В составе дебиторской задолженности третьих сторон отражена задолженность за услуги по передаче электроэнергии в размере 2 % (2020 год- 21%) и за услуги по строительству и обслуживанию в размере 98% (2020 год - 78%). По состоянию на 30 июня 2021 года, Компания не имеет просроченной дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

14 Авансы выданные

	30.06.2021г.	2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Авансы выданные третьим сторонам	107,202	237,270
Прочие авансы выданные		
Предоплаты по договорам страхования	26,418	33,683
Предоплата по налогам	345	11,283
Прочие предоплаты	822	-
	134,787	282,236

15 Депозиты в банках

	30.06.2021г.	2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	1,194,380	1,244,380
Краткосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости	10,737,207	8,220,111
Резерв ожидаемого кредитного убытка	(18,682)	(14,586)
	10,718,525	8,205,525

Группа разместила срочные депозиты в тенге. Сроки погашения депозитов от 3 месяцев до 4 лет 4 месяцев. Сумма неснижаемого остатка составляет 1,194,380 тысяч тенге в течение всего срока договора по долгосрочным депозитам.

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2021 года депозит на общую сумму 50 000 тыс. тенге заложен в качестве обеспечения кредитной линии в размере 14,634,339 тыс. тенге, открытой в Евразийском банке развития 6 февраля 2019 года (Примечание 20).

16 Денежные средства и их эквиваленты

	30.06.2021г.	2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Денежные средства на специальных счетах	4	4
Денежные средства на счетах в банке	276,099	1,270,333
Денежные средства, ограниченные в использовании	367,295	367,295
Резерв по денежным средствам, ограниченным в использовании	(267,295)	(267,295)
Денежные средства в кассе	1,176	913
	377,279	1,371,250

Денежные средства, ограниченные в использовании

На 30 июня 2021 года Группа имеет ограниченные в использовании денежные средства, в размере 100,000 тыс. тенге, которые являются обеспечением по Договору о предоставлении покрытой гарантии и принятии обеспечения (при предоставлении денег в залог) № GC-

01/802/20 от 27 ноября 2020 года 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» и краткосрочные депозиты со сроком менее 3 месяцев.

17 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	30.06.2021г.	2020г.
Количество акций, если не указано иное		
Разрешенные к выпуску акции	30,000	30,000
Номинальная стоимость	тенге 10,000	тенге 10,000
В обращении на конец года, в тыс. тенге	300,000	300,000
	300,000	300,000

Чистая балансовая стоимость простых акций

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

	30.06.2021г.	2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Итого активов	30,425,017	34,370,447
Минус: нематериальные активы	(8,374,128)	(9,304,298)
Минус: итого обязательств	(19,281,111)	(24,260,739)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	2,769,778	805,410
Количество простых акций	30,000	30,000
Чистая балансовая стоимость одной простой акции	92	27

(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».

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

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа имеет нераспределенную прибыль, включая прибыль за отчетный период в сумме 1,269,306 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 235,108 тысяч тенге).

(в) Прочие резервы

Согласно Правил формирования тарифов, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года № 90, 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 30 июня 2021 года сумма резерва составила 9,391,994 тыс. тенге (2020 год: 9,391,994 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 30 июня 2021 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 1,034,198 тыс. тенге (в 2020 году: 1,713,981 тыс. тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 30,000 акций (в 2020 году: 30,000 акций). Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

18 Управление капиталом

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

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

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

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

19 Облигации

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

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

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

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

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

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

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

Облигации были реклассифицированы в долгосрочные обязательства.

По состоянию на 30 июня 2021 года единственным держателем облигаций Группы является Евразийский Банк Развития.

	30.06.2021 г.		2020 г.	
	тыс. тенге		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 2021 года Группа выплатила купонное вознаграждение по облигациям в сумме 1,323,877 тысяч тенге (15 апреля 2020 года - 1,323,877 тысяч тенге).

20 Кредиты и займы

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

	30.06.2021г.	2020г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченный банковский заем	-	2,759,434
Дисконт	-	(19,501)
	-	2,739,933
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченный банковский заем	3,080,695	3,582,050
Дисконт	(19,501)	
	3,061,194	6,321,983

Условия и график погашения задолженности

Условия непогашенных займов:

тыс. тенге	Валюта	Номиналь-ная процентная ставка	Год погашения	30.06.2021г.		2020г.	
				Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость
Целевой банковский заем	KZT	12%	25.04.22	3,080,695	3,061,194	5,631,174	5,611,673
Необеспеченный банковский заем	KZT	16%	06.01.21	-	-	710,310	710,310

6 февраля 2019 года Группа заключила договор на кредитную линию с Евразийским банком развития («ЕАБР») на сумму 14,6 миллиардов тенге со сроком погашения до 25 апреля 2022 года. Цель кредитной линии финансирование двух строительных контрактов с Государственным Органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау. За период с июня месяца 2019 года по июнь месяц 2021 года по кредитной линии пятнадцатью траншами получено 8,023,838 тыс. тенге, из них погашено 5,134,610 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 до 14 июня 2020 года. Процентная ставка по кредиту составила 10.42% годовых. Кредит получен для рефинансирования займа, полученного в АО ДБ Сбербанк 5 октября 2017 года. Кредит погашен своевременно.

27 декабря 2019 года 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. Займ погашен в указанный срок.

31 декабря 2020 года Группа согласна соглашения об открытии краткосрочной кредитной линии в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) получила транш в размере 710,000 тыс. тенге.

Процентная ставка по кредиту составила 16% годовых. Гранш получен для пополнения оборотного капитала. Данные обязательства были погашены своевременно.

Сверка движения обязательств с денежными потоками от финансовой деятельности

	Обязательства по займам	
	30.06.2021г. тыс. тенге	2020г. тыс. тенге
Остаток на начало отчетного периода	6,341,484	6,858,048
Изменения от финансовых потоков денежных средств		
Поступление от займов	509,888	2,410,339
Дисконт	(19,501)	-
Выплата долга	(3,724,377)	(2,930,233)
Общие изменения от финансовых денежных потоков	3,107,494	6,338,154
Вознаграждения по банковскому займу (Примечание 9)	1,245	7,657
Капитализированные затраты по займу в стоимость строительства	11,335	380,575
Затраты по займу в стоимости услуг по эксплуатации сетей	271,806	245,465
Выплата процентов	(330,686)	(630,367)
Остаток на конец отчетного периода	3,061,194	6,341,484

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2021 года денежные средства в размере 100,000 тыс. тенге, были заложены в качестве обеспечения по Договору о предоставлении покрытой гарантии и принятии обеспечения (при предоставлении денег в заклад) № GC-01/802/20 от 27 ноября 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 тысяч тенге), а также прав требования денег в объеме 100% от любых платежей, поступающих в рамках договоров государственно-частного партнерства "Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в г. Атырау" (Примечание 5);
- Договором залога 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 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа соблюдала данные ковенанты.

21 Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	30.06.2021г.	2020 г.	30.06.2021г.	2020 г.	30.06.2021г.	2020 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,477,000)	(1,644,079)	(1,477,000)	(1,644,079)
Займы полученные			(3,900)	(3,900)	(3,900)	(3,900)
Налоги к оплате	1,118	795			1,118	795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,034	24,034			24,034	24,034
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54,674	55,455			54,674	55,456
Оценочные обязательства	12,867	18,042			12,867	18,043
Чистые налоговые активы/(обязательства)	92,693	98,326	(1,480,900)	(1,647,979)	(1,388,207)	(1,549,653)

(б) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	1 января	Признаны в	30 июня
	2021 г.	составе прибыли или убытка	2021 г.
Основные средства и нематериальные активы	(1,644,079)	167,079	(1,477,000)
Займы полученные	(3,900)	-	(3,900)
Налоги в пределах уплаченных	795	323	1,118
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,034	-	24,034
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55,455	(781)	54,674
Оценочные обязательства	18,042	(5,175)	12,867
Итого	(1,549,653)	161,446	(1,388,207)

тыс. тенге	1 января	Признаны в составе	31 декабря
	2020 г.	прибыли или убытка	2020 г.
Основные средства и нематериальные активы	(1,867,950)	223,871	(1,644,079)
Займы полученные	(17,198)	13,298	(3,900)
Налоги в пределах уплаченных	760	35	795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,034	-	24,034
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,435	54,020	55,455
Оценочные обязательства	5,849	12,193	18,042
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	382	(382)	-
Итого	(1,852,688)	303,036	(1,549,653)

(в) Налоговые убытки, перенесенные на будущее

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

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30.06.2021г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	34,351	710,825
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	51,288	73,815
	<u>85,639</u>	<u>784,640</u>
Прочая кредиторская задолженность		
Вознаграждения по облигациям	330,969	992,908
Задолженность перед работниками	65,386	90,717
Авансы полученные	298,677	781
Оценочные обязательства	120,169	130,169
Прочая кредиторская задолженность	22,152	80,487
	<u>837,353</u>	<u>1,295,062</u>
	<u>922,992</u>	<u>2,079,702</u>

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

В составе статьи "Задолженность перед работниками" включены:

	30.06.2021г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Обязательства по выплате Заработной платы	1,052	504
Резерв по отпускам	32,813	24,381
Резерв на выплату КПД	31,521	65,832
	<u>65,386</u>	<u>90,717</u>

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.

Изменения в оценочных обязательствах по отпускам представлены следующим образом:

	30.06.2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Оценочные обязательства по отпускам на начало периода	24,381	21,244
Использовано за период	(35,641)	(52,232)
Начислено за период	44,073	55,369
Оценочные обязательства по отпускам на конец периода	<u>32,813</u>	<u>24,381</u>

Изменения в оценочных обязательствах на выплату КПД представлены следующим образом:

	30.06.2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Оценочные обязательства по отпускам на начало периода	65,832	-
Использовано за год	(34,311)	-
Начислено за год	-	65,832
Оценочные обязательства по отпускам на конец периода	<u>31,521</u>	<u>65,832</u>

В составе статьи "Оценочные обязательства" включен резерв за несоблюдение инвестиционной программы в сумме 120,169 тыс. тенге (2020 год - 120,169 тыс. тенге) (Примечание 24в).

23 Налоги к оплате

	30.06.2021г.	2020г.
	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>
Корпоративный подоходный налог	-	45,002
Налог на добавленную стоимость	271,836	631,583
Социальный налог	5,677	3,876
Индивидуальный подоходный налог	6,758	4,944
Прочие налоги	619	168
	<u>284,890</u>	<u>685,573</u>

24 Условные активы и обязательства**(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока 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, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года № 90, тарифы Группы на передачу электроэнергии подлежат соблюдению утвержденной инвестиционной программы. После каждой отчетной даты Департамент Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актыобинской области проводит свою проверку для оценки выполнения Компанией инвестиционной программы.

За период, закончившийся 31 декабря 2018 года, фактические понесенные расходы Группы были ниже, чем бюджетные расходы, утвержденные Комитетом на 2018 год, на 120,169 тыс. тенге (Примечание 22). В связи с этим, Компания создала резервы на эту сумму из-за

несоблюдения инвестиционной программы на 2018 год. Согласно разъяснениям Комитета решение о применении компенсирующего тарифа будет рассматриваться после полного исполнения инвестиционной программы за период с 2015 по 2020 годы. Руководство Группы решило сохранить резерв до полного исполнения инвестиционной программы и считает, что созданный резерв представляют собой максимум возможных убытков.

За период, закончившийся 30 июня 2021 года, Группа соответствовала требованиям инвестиционной программы.

25 Сделки со связанными сторонами

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

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

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

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

	30.06.2021 тыс. тенге	2020г. тыс. тенге
Заработная плата и премии Руководству	24,052	81,988
Вознаграждения членам Совета Директоров	51,772	41,100
	75,824	123,088

(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 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020:

(i) Доход

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	30.06.2021г.	2020г.	30.06.2021г.	2020г.
Акционер				
АО «KEGOC»	36,374	75,315	5,666	9,820
Прочие связанные стороны				
ТОО «Pro Capital»	21,710		665,841	
Физ.лицо				
Ибрагимов Курмангазы	26,832		23,105	

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

(ii) **Расходы**

тыс. тенге	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	30.06.2021г.	2020г.	30.06.2021г.	2020г.
<i>Акционер и его филиалы</i>				
АО «KEGOC»	129,149	295,997	9,977	31,227
Актюбинский МЭС	96,702	179,585	18,051	16,761
Сарбайский МЭС	26,151	41,556	4,261	3,879
<i>Группы под общим контролем</i>				
ТОО "РФЦ по поддержке ВИЭ"	101,779	215,805	18,999	21,948
	353,781	732,943	51,288	73,815

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

26 Операционные сегменты

Руководство Группы рассматривает у себя два сегмента - услуги по передаче электроэнергии (68%), строительство и обслуживание сетей уличного освещения (32%). Активы Группы зарегистрированы в Казахстане. Все доходы Группы генерируются в Казахстане. Руководство Группы анализирует эффективность сегмента на основе отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода, подготовленного в соответствии с МСФО.

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

Маутканов Д.А.*Председатель правления*
Бабибаева С. С.*Главный бухгалтер*