

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 9 месяцев 2021 года составляет 80 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;
- филиал в г. Усть-Каменогорске, функционирующий согласно «Положения о филиале АО «Батыс транзит» в городе Усть-Каменогорск», приказ об учётной регистрации филиала юридического лица в г. Усть-Каменогорск №1299 от 24 мая 2021 года;
- 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 компанией ТОО «Smart Tech KZ» (далее совместно именуемых «Группа»). В отчетном периоде ТОО «Smart Tech KZ» практически не осуществляло деятельность.

15 апреля 2021 года подписано контрактное соглашение №EKRSLO2 с АО «Региональный центр государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области» (Заказчик) на проектирование, поставку, установку, эксплуатацию и техническое обслуживание систем уличного освещения (Объекты) в городах и районных центрах Восточно-Казахстанской области. Данный контракт подписан от лица Консорциума, образованного в соответствии с Соглашением от 19 августа 2020 года с компанией HDT impex S.P.O. (Чешская Республика), где лидером Консорциума является АО «Батыс транзит».

В соответствии с контрактом, Заказчик контролирует строительство и эксплуатацию Объектов и компенсирует Консорциуму понесенные ею инвестиционные затраты и операционные расходы.

(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 вкпе 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.

| | <u>30.09.2021г.</u> | <u>30.09.2020г.</u> |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | тыс. тенге | тыс. тенге |
| Доходы по договорам с покупателями | 6,302,145 | 7,584,652 |

(б) Разбивка доходов по договорам с покупателями

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

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 30.09.2020г. тыс. тенге |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Основные географические рынки | | |
| Казахстан | 6,302,145 | 7,584,652 |
| Основные типы услуг | | |
| Транзит электроэнергии | 5,112,886 | 5,104,363 |
| Строительство сетей уличного освещения | 565,908 | 2,209,285 |
| Эксплуатационные услуги | 603,571 | 271,004 |
| Реализация ТМЦ | 19,780 | - |
| Итоговая выручка, признанная на протяжении времени | 6,302,145 | 7,584,652 |

Примерно 90% (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 | 30.09.2021г. тыс. тенге | 2020г. тыс. тенге |
|--|------------|----------------------------|----------------------|
| Долгосрочные активы по договору | | - | 963,956 |
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность | 13 | 246,772 | 1,472,934 |
| Краткосрочные активы по договору | | 460,371 | 1,565,804 |
| Краткосрочная торговая дебиторская задолженность | 13 | 3,211,820 | 3,836,868 |
| Авансы полученные | 22 | (898,054) | (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

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 30.09.2020г. тыс. тенге |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения | 473,448 | 1,963,820 |
| Эксплуатационные услуги сетей уличного освещения | 566,163 | 252,860 |
| Себестоимость реализации ТМЦ | 17,974 | - |
| Амортизация | 1,599,561 | 1,575,447 |
| Технологические потери электроэнергии в сети | 743,086 | 625,807 |
| Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС | 220,825 | 201,630 |
| Услуги по обеспечению готовности электрической мощности | 152,669 | 160,534 |
| Налоги, за исключением подоходного налога | 92,990 | 108,931 |
| Оплата труда персонала | 33,562 | 36,570 |
| Страхование | 19,979 | 18,672 |
| Услуги охраны ЛЭП | 12,968 | 12,120 |
| Ремонт технологического оборудования | 4,717 | 14,577 |
| Расчет нормативных потерь электроэнергии | 3,393 | 3,750 |
| Отчисления от оплаты труда | 3,814 | 3,976 |
| Резерв по неоплаченным отпускам | 3,210 | 3,006 |
| Прочее | 9,598 | 7,451 |
| | 3,957,957 | 4,989,151 |

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 1,395,120 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 год: 1,395,120 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 204,441 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 год: 180,327 тыс. тенге) (Примечание 12).

Эксплуатационные услуги состоят из оплаты труда персоналу, отчислений от оплаты труда и резервов по неоплаченным отпускам на общую сумму 41,040 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 29,806 тыс. тенге); вознаграждения по банковскому займу 364,247 тыс.тенге (за 9 месяцев 2020 года: 133,839 тыс. тенге); амортизации основных средств на сумму 2,524 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 2,574 тыс. тенге); налоги в размере 44,647 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 28,369 тыс. тенге); эксплуатационное обслуживание сетей уличного освещения 50,138 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 26,366 тыс. тенге); энергоснабжение

шкафов 55,267 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 21,661 тыс. тенге) и прочих расходов на сумму 8,300 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 10,245 тыс. тенге).

Себестоимость услуг строительства сетей уличного освещения состоит из: строительномонтажных работ на сумму 437,185 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 1,524,386 тыс. тенге); вознаграждения по банковскому займу 11,336 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 338,053 тыс. тенге); авторский и технический надзор на сумму 23,034 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 43,303 тыс. тенге), расходы на проектно-сметную документацию и экспертизу проекта 0 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 41,959 тыс. тенге) и расходы на страхование строительномонтажных рисков объектов ГЧП на сумму 1,893 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 16,119 тыс. тенге).

7 Административные расходы

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 30.09.2020г. тыс. тенге |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Оплата труда персонала и вознаграждения СД | 264,125 | 285,335 |
| Профессиональные и консультационные услуги | 108,018 | 39,085 |
| Командировочные расходы | 41,361 | 24,404 |
| Резерв по отпускам сотрудников | 44,909 | 41,224 |
| Отчисления от оплаты труда | 29,311 | 31,467 |
| Аренда | 44,307 | 26,532 |
| Услуги по изготовлению техпаспорта, оформлению документов | 7,555 | 34,885 |
| Финансовые услуги | 5,451 | 5,173 |
| Страхование | 87,197 | 14,845 |
| Услуги автотранспорта | 7,384 | 8,600 |
| Амортизация | 11,559 | 13,819 |
| Повышение квалификации | 4,038 | 0,228 |
| Обслуживание информационных систем | 4,905 | 4,538 |
| Коммунальные услуги | 2,044 | 1,316 |
| Прочие | 19,307 | 22,169 |
| | 681,471 | 553,620 |

Амортизационные расходы включают амортизацию нематериальных активов в сумме 130 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 131 тыс. тенге) (Примечание 11) и амортизацию основных средств в сумме 11,430 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 13,688 тыс. тенге) (Примечание 12).

8 Расходы на персонал

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 30.09.2020г. тыс. тенге |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Оплата труда персонала | 244,097 | 315,912 |
| Резерв по неоплаченным отпускам | 51,431 | 46,476 |
| Социальный налог и социальные отчисления | 28,717 | 35,222 |
| | 324,245 | 397,610 |

Затраты на персонал за отчетный период отражены в составе себестоимости оказанных услуг в сумме 81,626 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 73,358 тыс. тенге) и в составе административных расходов в сумме 242,619 тыс. тенге (за 9 месяцев 2020 года: 324,252 тыс. тенге).

9 **Нетто-величина финансовых расходов**

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 30.09.2020г. тыс. тенге |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Признанные в составе прибыли или убытка за период | | |
| Процентный доход по банковским депозитам | 724,123 | 452,335 |
| Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности | 292,964 | 327,766 |
| Доходы от восстановления кредитных убытков ФА | 7,148 | 180,585 |
| Финансовые доходы | 1,024,235 | 960,686 |
| Расходы по купону | (992,908) | (992,908) |
| Процентные расходы по банковскому займу | (6,473) | (7,346) |
| Комиссия за предоставление займа | - | (59,171) |
| Расходы по кредитным убыткам финансовых активов | (991,702) | (161,590) |
| Финансовые расходы | (1,991,083) | (1,221,015) |
| Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год | (966,848) | (260,329) |

10 **Расход по подоходному налогу**

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 30.09.2020г. тыс. тенге |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <i>Расход по текущему налогу</i> | | |
| Расход по налогу отчетного года | 560,366 | 494,640 |
| <i>Расход по отложенному налогу</i> | | |
| Расходы/(экономию) по отложенному налогу | (428,832) | (204,143) |
| Итого расход по подоходному налогу | 131,534 | 290,497 |

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 сентября 2021 года (в 2020 году: 20%).

Расчет эффективной ставки налога:

| | 30.09.2021 г. тыс. тенге | % | 30.09.2020 г. тыс. тенге | % |
|---|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| Прибыль до налогообложения | 697,167 | 100 | 1,791,270 | 100 |
| Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке | 139,433 | 20 | 358,254 | 20 |
| Вычитаемые расходы | (7,899) | (1.0) | (67,757) | 3,8 |
| | 131,534 | 19.0 | 290,497 | 16,2 |

11 Нематериальные активы

| тыс. тенге | Программное обеспечение | Лицензия на строительство | Нематериальный 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 сентября 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) |
| Остаток на 1 января 2021 г. | (4,417) | (100) | (13,366,063) | (13,370,580) |
| Начисленная амортизация | (129) | - | (1,395,120) | (1,395,249) |
| Выбытия | - | - | - | - |
| Обесценение | - | - | - | - |
| Остаток на 30 сентября 2021 г. | (4,546) | (100) | (14,761,183) | (14,765,829) |
| <i>Чистая балансовая стоимость</i> | | | | |
| 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 сентября 2021 г. | 1,066 | 2,998 | 7,904,985 | 7,909,049 |

Амортизационные отчисления в сумме 1,395,120 тыс. тенге (в 2020 году: 1,860,161 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и 129 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 |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| <i>Историческая стоимость</i> | | | | | | | |
| 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 | - | - | - | - | 28,640 | 2,478 | 31,118 |
| Переводы | - | - | - | - | (426) | 426 | - |
| Выбытия | - | - | - | (32,355) | - | (912) | (33,267) |
| Остаток на 30 сентября 2021 г. | 2,000 | 2,094,910 | 2,680,401 | 47,933 | 491,401 | 141,846 | 5,458,491 |
| <i>Амортизация и обесценение</i> | | | | | | | |
| 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 | - | (32,708) | (169,513) | (5,141) | - | (11,033) | (218,395) |
| Выбытие | - | - | - | 5,523 | - | 912 | 6,435 |
| Обесценение | - | - | - | - | - | - | - |
| Остаток на 30 сентября 2021 г. | - | (363,041) | (1,144,114) | (27,773) | - | (82,220) | (1,617,148) |
| <i>Чистая балансовая стоимость</i> | | | | | | | |
| 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 сентября 2021 г. | 2,000 | 1,731,869 | 1,536,287 | 20,160 | 491,401 | 59,626 | 3,841,343 |

Амортизационные отчисления в сумме 206,965 тыс. тенге (в 2020 году: 251,915 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости оказанных услуг и в сумме 11,430 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

| | 30.09.2021г. | 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 | (988) | (30,952) |
| | <u>484,690</u> | <u>1,710,470</u> |

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

| | 30.09.2021 г. | 2020 г. |
|---|------------------|------------------|
| | тыс. тенге | тыс. тенге |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 2,940,930 | 3,493,967 |
| Амортизация дисконта | 241,755 | 339,247 |
| Итого торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 3,182,685 | 3,833,214 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26) | 31,546 | 9,820 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1,674,446 | 1,891,141 |
| Признание дисконта | - | (131,430) |
| Амортизация дисконта | 51,210 | 30,403 |
| Итоговая прочая дебиторская задолженность | 1,725,656 | 1,790,114 |
| Вознаграждения к получению | 2,972 | 1,701 |
| Резерв ожидаемых убытков | (989,024) | (6,166) |
| | <u>3,953,835</u> | <u>5,628,683</u> |

В составе дебиторской задолженности третьих сторон отражена задолженность за услуги по передаче электроэнергии в размере 9 % (2020 год- 21%) и за услуги по строительству и обслуживанию в размере 91% (2020 год - 78%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года, Компания имеет просроченную дебиторскую задолженность по заемщикам АО «Tengri Bank» в размере 986 237 тыс. тенге, на которую начислен резерв ожидаемых кредитных убытков. Вся дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

14 Авансы выданные

| | 30.09.2021г. | 2020г. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | тыс. тенге | тыс. тенге |
| Авансы выданные третьим сторонам | 329,754 | 237,270 |
| Прочие авансы выданные | | |
| Предоплаты по договорам страхования | 41,477 | 33,683 |
| Предоплата по налогам | 234 | 11,283 |
| Прочие предоплаты | 635 | - |
| | 372,100 | 282,236 |

15 Депозиты в банках

| | 30.09.2021г. | 2020г. |
|--|------------------|------------------|
| | тыс. тенге | тыс. тенге |
| Долгосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости | 50,000 | 1,244,380 |
| Краткосрочные банковские депозиты, оцененные по амортизированной стоимости | 9,860,638 | 8,220,111 |
| Резерв ожидаемого кредитного убытка | (19,110) | (14,586) |
| | 9,841,528 | 8,205,525 |

Группа разместила срочные депозиты в тенге. Сроки погашения депозитов депозитов от 4,5 месяцев до 4 лет 2 месяцев Сумма неснижаемого остатка составляет 50,000 тысяч тенге в течение всего срока договора по долгосрочным депозитам.

Обеспечение

По состоянию на 30 сентября 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). договору залога №49 от 9 апреля 2019 года в Евразийском банке развития («ЕАБР»)

16 Денежные средства и их эквиваленты

| | 30.09.2021г. | 2020г. |
|--|------------------|------------------|
| | тыс. тенге | тыс. тенге |
| Денежные средства на специальных счетах | 4 | 4 |
| Денежные средства на счетах в банке | 2,100,837 | 1,270,333 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 1,729,527 | 367,295 |
| Резерв по денежным средствам, ограниченным в использовании | (267,295) | (267,295) |
| Денежные средства в кассе | 503 | 913 |
| | 3,563,576 | 1,371,250 |

Денежные средства, ограниченные в использовании

На 30 сентября 2021 года Группа имеет ограниченные в использовании денежные средства:

- в размере 1,462,232 тыс. тенге, которые являются обеспечением по Договорам о предоставлении гарантий №963.20902021Г от 30 июня 2021 года и №1015.2090/2021Г от 16 июля 2021 года в АО ДБ «Альфа-Банк» для реализации контрактного соглашения №EKRSLO2 от 15 апреля 2021 года на проектирование, поставку, установку, эксплуатацию и техническое обслуживание систем уличного освещения в городах и районных центрах Восточно-Казахстанской области,

- 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 «Haluk Global Markets» и краткосрочные депозиты со сроком менее 3 месяцев.

17 Капитал

(а) Акционерный капитал

| | Обыкновенные акции | |
|---|--------------------|----------------|
| | 30.09.2021г. | 2020г. |
| <i>Количество акций, если не указано иное</i> | | |
| Разрешенные к выпуску акции | 30,000 | 30,000 |
| Номинальная стоимость | тенге 10,000 | тенге 10,000 |
| В обращении на конец года, в тыс. тенге | 300,000 | 300,000 |
| | 300,000 | 300,000 |

Чистая балансовая стоимость простых акций

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

| | 30.09.2021г. | 2020г. |
|--|------------------|----------------|
| | тыс. тенге | тыс. тенге |
| Итого активов | 30,566,517 | 34,370,447 |
| Минус: нематериальные активы | (7,909,049) | (9,304,298) |
| Минус: итого обязательств | (19,891,176) | (24,260,739) |
| Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов) | 2,766,292 | 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 сентября 2021 года Группа имеет нераспределенную прибыль, включая прибыль за отчетный период в сумме 800,741 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 сентября 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 сентября 2021 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 565,633 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 сентября 2021 года единственным держателем облигаций Группы является Евразийский Банк Развития.

| | 30.09.2021 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.

| | 30.09.2021г. | 2020г. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | тыс. тенге | тыс. тенге |
| <i>Долгосрочные обязательства</i> | | |
| Обеспеченный банковский заем | - | 2,759,434 |
| Дисконт | - | (19,501) |
| | - | 2,739,933 |
| <i>Краткосрочные обязательства</i> | | |
| Обеспеченный банковский заем | 3,173,136 | 3,582,050 |
| Дисконт | (19,501) | |
| | 3,153,635 | 6,321,983 |

Условия и график погашения задолженности

Условия непогашенных займов:

| тыс. тенге | 30.09.2021г. | | | 2020г. | | |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | Номиналь-ная процентная ставка | Год погашения | Номиналь-ная стоимость | Балансовая стоимость | Номиналь-ная стоимость | Балансовая стоимость |
| Целевой банковский займ | KZT 12% | 25.04.22 | 3,173,136 | 3,153,635 | 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 сентябрь месяц 2021 года по кредитной линии пятнадцатью траншами получено 8,023,838 тыс. тенге, из них погашено 5,134,610 тыс. тенге.

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. Транш получен для пополнения оборотного капитала. Данные обязательства были погашены своевременно.

20 сентября 2021 года Группа заключила кредитный договор с ЕАБР на сумму 3,648,000 тыс. тенге со сроком погашения до 15 мая 2027 года. Цель кредитной линии - финансирование

строительного контракта с государственным органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау.

Сверка движения обязательств с денежными потоками от финансовой деятельности

| | Обязательства по займам | |
|---|----------------------------|----------------------|
| | 30.09.2021г. 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) | 6,473 | 7,657 |
| Капитализированные затраты по займу в стоимость строительства | 11,336 | 380,575 |
| Затраты по займу в стоимости услуг по эксплуатации сетей | 364,247 | 245,465 |
| Выплата процентов | (335,915) | (630,367) |
| Остаток на конец отчетного периода | 3,153,635 | 6,341,484 |

Обеспечение

По состоянию на 30 сентября 2021 года денежные средства в размере 1,462,233 тыс. тенге, были заложены в качестве обеспечения по Договорам о предоставлении гарантии и принятии обеспечения (при предоставлении денег в залог) № 963.20902021Г от 30 июня 2021 года и № 1015.2090/2021Г от 16 июля 2021 года в АО ДБ «Альфа-Банк» (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 сентября 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 | |
|--|----------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.09.2021г. | 2020 г. | 30.09.2021г. | 2020 г. | 30.09.2021г. | 2020 г. |
| Основные средства и нематериальные активы | - | - | (1,404,641) | (1,644,079) | (1,404,641) | (1,644,079) |
| Займы полученные | | | (3,900) | (3,900) | (3,900) | (3,900) |
| Налоги к оплате | 478 | 795 | | | 478 | 795 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 24,034 | 24,034 | | | 24,034 | 24,034 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 251,462 | 55,455 | | | 251,462 | 55,456 |
| Оценочные обязательства | 11,747 | 18,042 | | | 11,747 | 18,043 |
| Чистые налоговые активы/(обязательства) | 287,721 | 98,326 | (1,408,541) | (1,647,979) | (1,120,820) | (1,549,653) |

(б) Движение временных разниц в течение года

| тыс. тенге | 1 января | Признаны в | 30 сентября |
|--|--------------------|----------------------------|--------------------|
| | 2021 г. | составе прибыли или убытка | 2021 г. |
| Основные средства и нематериальные активы | (1,644,079) | 239,438 | (1,404,641) |
| Займы полученные | (3,900) | - | (3,900) |
| Налоги в пределах уплаченных | 795 | (317) | 478 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 24,034 | - | 24,034 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 55,455 | 196,007 | 251,462 |
| Оценочные обязательства | 18,042 | (6,295) | 11,747 |
| Итого | (1,549,653) | 428,833 | (1,120,820) |

| 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

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 2020 г. тыс. тенге |
|--|----------------------------|-----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами | 35,998 | 710,825 |
| Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 2б) | 48,848 | 73,815 |
| | 84,846 | 784,640 |
| Прочая кредиторская задолженность | | |
| Вознаграждения по облигациям | 661,938 | 992,908 |
| Задолженность перед работниками | 59,714 | 90,717 |
| Авансы полученные | 898,054 | 781 |
| Оценочные обязательства | 120,169 | 130,169 |
| Прочая кредиторская задолженность | 5,129 | 80,487 |
| | 1,745,004 | 1,295,062 |
| | 1,829,850 | 2,079,702 |

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

В составе статьи "Задолженность перед работниками" включены:

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 2020 г. тыс. тенге |
|---|----------------------------|-----------------------|
| Обязательства по выплате Заработной платы | 923 | 504 |
| Резерв по отпускам | 27,270 | 24,381 |
| Резерв на выплату КПД | 31,521 | 65,832 |
| | 59,714 | 90,717 |

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:

| | 30.09.2021 г. тыс. тенге | 2020 г. тыс. тенге |
|---|-----------------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства по отпускам на начало периода | 24,381 | 21,244 |
| Использовано за период | (48,542) | (52,232) |
| Начислено за период | 51,431 | 55,369 |
| Оценочные обязательства по отпускам на конец периода | 27,270 | 24,381 |

Изменения в оценочных обязательствах на выплату КПД представлены следующим образом:

| | 30.09.2021 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 | 31,521 | 65,832 |

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

| | 30.09.2021г. тыс. тенге | 2020г. тыс. тенге |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Корпоративный подоходный налог | - | 45,002 |
| Налог на добавленную стоимость | 157,575 | 631,583 |
| Социальный налог | 2,457 | 3,876 |
| Индивидуальный подоходный налог | 3,001 | 4,944 |
| Прочие налоги | 10 | 168 |
| | <u>163,043</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 Актюбинской 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 Кожахметов Тамирлан Канатович (40%), Утепбергенов Азамат Якупович (33%), Костаулетов Серик Кенеспаевич (15%). 26% доли участия ТОО «Паритет» принадлежит Карагушинову Турсынбеку Даутбаевичу, 9% доли участия ТОО «Паритет» принадлежит Кожакову Куату Аскарбековичу.

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

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

| | 30.09.2021 тыс. тенге | 2020г. тыс. тенге |
|---|--------------------------|----------------------|
| Заработная плата и премии Руководству | 32,720 | 81,988 |
| Вознаграждения членам Совета Директоров | 77,606 | 41,100 |
| | 110,326 | 123,088 |

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

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

Ниже представлены операции Группы со связанными сторонами за годы, закончившиеся 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020:

(i) Доход

| тыс. тенге | Сумма сделки | | Остаток по расчетам | |
|--------------------------|--------------|--------|---------------------|--------|
| | 30.09.2021г. | 2020г. | 30.09.2021г. | 2020г. |
| Акционер | | | | |
| АО «KEGOC» | 58,551 | 75,315 | 24,838 | 9,820 |
| Прочие связанные стороны | | | | |
| ТОО «Pro Capital» | 32,285 | | 655,447 | |
| Физ.лицо | | | | |
| Ибрагимов Курмангазы | 26,832 | | 20,870 | |

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 | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|
| | 30.09.2021г. | 2020г. | 30.09.2021г. | 2020г. |
| <i>Акционер и его филиалы</i> | | | | |
| АО «KEGOC» | 182,828 | 295,997 | 6,637 | 31,227 |
| Актюбинский МЭС | 145,054 | 179,585 | 18,051 | 16,761 |
| Сарбайский МЭС | 37,564 | 41,556 | 4,261 | 3,879 |
| <i>Группы под общим контролем</i> | | | | |
| ТОО "РФЦ по поддержке ВИЭ" | 152,669 | 215,805 | 18,999 | 21,948 |
| | 518,115 | 732,943 | 47,948 | 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.


Садыкова М.К.

И.о. председателя правления




Бабибаева С. С.

Главный бухгалтер