1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Батыс транзит» (далее – «Компания») было образовано 22 ноября 2005 года. Юридический адрес: Республика Казахстан (далее – «РК»), г. Алматы, пр. Абая, дом №218/1.

Акционерами Группы являются ТОО «Мехэнергострой», 80% (в 2021 году: 80%) и АО «KEGOC», 20% (в 2021 году: 20%). Участником ТОО «Мехэнергострой» является ТОО «Компания Паритет». ТОО «Компания Паритет» не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования. 65% доли участия ТОО «Компания Паритет» принадлежит ТОО «Pro Capital». Участниками ТОО «Pro Capital», владеющими более 10% долей участия являются ТОО "HYDRO INVEST" (40%), Утепбергенов Азамат Якупович (40%), Костаулетов Серик Кенеспаевич (15%). 26% доли участия ТОО «Компания Паритет» принадлежит Карагушинову Турсынбеку Даутбаевичу, 9% доли участия ТОО «Компания Паритет» принадлежит Кожакову Куату Аскарбековичу. 99% доли участия ТОО "HYDRO INVEST" принадлежит Nomad Invest Pte Ltd (Республика Сингапур), учредителем котрого является Карсыбеков Оразхан Каиржанович (100%). Все физические лица являются гражданами РК.

Конечной контролирующей стороной АО «KEGOC» является Правительство Республики Казахстан в лице Государственного учреждение "Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан" через АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук Казына».

Акционерный капитал Группы составляет 300 миллионов тенге.

Концессионное соглашение с Правительством РК

28 декабря 2005 года Компания заключила Концессионное соглашение с Правительством РК. Согласно Концессионному соглашению Правительство предоставило Компании исключительное право на строительство и последующую эксплуатацию межрегиональной линии электропередачи ВЛ 500 кВ «Северный Казахстан – Актюбинская область». Срок действия Концессионного соглашения до 31 декабря 2030 года.

Финансирование проекта производилось посредством выпуска акций, облигационных и прочих займов. Облигационный заем предполагает выпуск и размещение инфраструктурных облигаций *(Примечание 14)*.

Договора ГЧП с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по Атырауской области» и ГУ «Городской отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

С 2017 по 2022 годы, Компания заключила три договора государственно-частного партнерства с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по Атырауской области» и два договора с ГУ «Городской отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» на строительство системы освещения дорог в городе Атырау (далее – «Объекты»), а также их последующую эксплуатацию и обслуживание. В соответствии с данными договорами, Государственные органы контролируют строительство и эксплуатацию Объектов и компенсируют Компании понесенные ею инвестиционные затраты и операционные расходы, а также выплачивают ей фиксированные суммы вознаграждения за управление Объектами. Общая протяженность сетей составляет 506.704 метра. На сегодняшний день полностью завершено строительство по первым четырем договорам, по последнему договору планируется в 2023 году. Срок эксплуатации и обслуживания по второму и третьему договорам завершается в коце 2022 года, по первому договору до 2023 года, по четвертому до 2027 года, по пятому договору после завершения строительства период эксплуатации предусмотрен до 2028 года.

Договор с АО «Региональный центр государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области»

15 апреля 2021 года Компания заключила контрактное соглашение №EKRSL02 с АО «Региональный центр государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области». Контрактное соглашение подписано 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 контрактным соглашением Консорциум оказывает усуги по проектированию, поставке, установке, эксплуатации и технического обслуживания систем уличного освещения в регионах Восточно-Казахстанской области. Контракт включает в себя этап модернизирования систем уличного освещения в течение 18 месяцев и их последующая эксплуатация до 2027 года. Общая сумма контракта составляет 5.651.654 тысяч тенге.

Основными направлениями и видами деятельности Группы являются:

- Оказание услуг по передаче и распределению электрической энергии;

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Эксплуатация электрических сетей и подстанций;
- Строительно- монтажные работы;
- Другие виды дейтельности, не запрешенные действующим законодательством.

Деятельность Компании по передаче электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». Тарифы Компании на передачу электроэнергии подлежат согласованию и утверждению Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актюбинской области.

В 2019 году Компания создала дочернюю компанию ТОО «Smart Tech KZ». Компания создана с целью управления проектами государственно-частного партнерства.

В сентябре 2022 года Компания создала дочернюю компанию ТОО «БТ Green Wind». Компания создана с целью реализации проектов в сфере возобновляемых источников энергии.

Данная консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности АО «Батыс транзит» и ее дочерних компаний ТОО «Smart Tech KZ» и ТОО «БТ Green Wind» (далее совместно именуемых «Группа»).

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости при первоначальном признании, как указано в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Компания подвергается рискам, связанным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Компания контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Компании менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Компания учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Компании.

Компания повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидация дочерней организации начинается, когда Компания получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Компанией контроля и отражаются до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской Компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Компания утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» (продолжение)

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19, совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

б) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не применимы к Группе.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

г) Оценка справедливой стоимости

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 25.*

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

г) Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

д) Концессионные соглашения на предоставление услуг

Инфраструктура, отвечающая условиям сферы применения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12, не признается в составе основных средств Группы, так как концессионный контракт на предоставление услуг не передает Группе контроля над использованием инфраструктуры общественного обслуживания и у Группы есть только доступ к управлению инфраструктурой для предоставления общественных услуг от имени поставщика концессии в соответствии с условиями, определенными в контракте.

Вознаграждение, полученное или подлежащее получению Группой, по предоставлению услуг по строительству или усовершенствованию признается по его справедливой стоимости.

Вознаграждение может быть представлено правами на:

- финансовый актив; или
- нематериальный актив.

Финансовый актив: Группа признает финансовый актив в той степени, в которой она имеет безусловное договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от поставщика концессии или по его указанию за выполнение услуг по строительству. Группа имеет безусловное право на получение денежных средств, если поставщик концессии в соответствии с условиями контракта гарантирует Группе выплату оговоренных или определяемых сумм или недостающих сумм, если таковые имеются, между суммами, полученными от пользователей общественных услуг и оговоренными или определяемыми в контракте суммами, даже если сбор платежей от пользователей общественных услуг зависит от Группы, гарантирующего, что инфраструктура соответствует указанным требованиям по качеству или эффективности.

Нематериальный актив: Группа признает нематериальный актив в той степени, в которой она получает право (лицензию) взимать плату с пользователей общественных услуг. Право взимать плату с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени востребованности услуг Группы со стороны общественных пользователей.

Согласно модели финансового актива Группа признает финансовый актив в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве возмещения за предоставляемые им услуги. Подобные финансовые активы признаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе статьи «Дебиторская задолженность или активов по договору» первоначально в размере справедливой стоимости инфраструктуры, а впоследствии по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность погашается посредством получения выплат от концедента. Финансовый доход, рассчитанный на основании эффективной процентной ставки, равной внутренней ставке доходности по проекту, признается в составе дохода от амортизации дисконта по проекту ГЧП.

е) Доходы от оказания услуг

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

е) Доходы от оказания услуг (продолжение)

Группа признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Группа, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

(i) Услуги от передачи электроэнергии

Доход от передачи электроэнергии признается в течение времени по мере транспортировки электроэнергии до потребителя. Доход от передачи электроэнергии определяется на основании данных приборов учета объема переданного каждому конкретному покупателю электроэнергии. Мониторинг данных измерений осуществляется ежемесячно. Тарифы Компании на передачу электроэнергии подлежат согласованию и утверждению Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актюбинской области.

(ii) Контракты с Государственным органом по договорам ГЧП

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

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

Услуги по строительству и модернизации

Доход признается в течение времени на основе метода затрат поскольку существует прямая зависимость между усилиями Компании (т.е. понесенными затратами на каждый объект строительства) и оказанием услуги покупателю. Компания признает выручку на основе понесенных затрат относительно общей сметы затрат на каждый объект строительства. Соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их понесения. Полученные авансы (при наличии) включаются в обязательства по договору.

Услуги по обслуживанию

Доход признается на протяжении времени на основе метода затрат поскольку существует прямая зависимость между усилиями Компании (т.е. понесенными затратами на каждый объект строительства) и оказанием услуги покупателю. Соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения. Счета выставляются ежемесячно и подлежат оплате до конца каждого месяца следующего за отчетным периодом.

Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, полученной за услуги по строительству и эксплуатации сетей уличного освещения. После завершения этапа строительства и принятия покупателем сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности.

Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения. Учетная политика в отношении обесценения финансовых активов рассматривается в разделе *о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.*

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.*

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

е) Доходы от оказания услуг (продолжение)

Остатки по договору

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве дохода, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

ж) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ж) Налоги (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

з) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

и) Резервный капитал

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, распределение которой акционерам запрещено для обеспечения финансовой устойчивости Группы. Формирование резервного капитала осуществляется в соответствии с Уставом Компаниии согласно решения Общего собрания акционеров. Резервный капитал формируется за счет прибыли по результатам отчетного года (до выплаты дивидендов).

к) Основные средства

Основные средства учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

к) Основные средства

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезной службы
Здания и сооружения	12-50 лет
Машины и оборудование	12 лет
Транспортные средства	4-6 лет
Прочие основные средства	2,5-10 лет

Группа пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования активов по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т. е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

л) Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

(i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования).

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

л) Аренда (продолжение)

(ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

(iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

м) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

н) Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов, связанных с концессией

На этапе строительства Группа признает выручку в отношении строительных работ с соответствующей проводкой, увеличивающей сумму, признанную в отношении нематериального актива. Это связано с тем, что Группа обменивает строительные услуги на лицензию. Концедент производит неденежный платеж за строительные услуги, передавая Группе нематериальный актив в обмен на строительные услуги.

Первоначальное признание прочих нематериальных активов

Прочие нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

н) Нематериальные активы

Последующий учет

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Нематериальные активы Группы включают нематериальные активы по концессии, лицензии на строительство и программное обеспечение. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования:

Группы нематериальных активов	Сроки полезной службы
Нематериальный актив по концессии	22 лет
Лицензия на строительство	с неограниченным сроком использования
Программное обеспечение	2-3 лет

о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе е*) Доходы от оказания услуг.*

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также депозиты и счета в банках.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Признание ожидаемых кредитных убытков

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился.

Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях *(Примечание 4);*
- торговая дебиторская задолженность, активы по договору и финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты и депозиты в в банках *(Примечания 8,9,12,19).*

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала статистические данные, доступные без чрезмерных затрат и усилий, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором.

Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, и выпущенные облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и выпущенные облигации

После первоначального признания процентные займы и выпущенные облигации оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

п) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

р) Денежные средства и депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

с) Денежные средства, ограниченные в использовании

Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах.

Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят

Срок амортизации нематериального актива по концессионному соглашению

Как указано в *Примечании 1* срок концессионного соглашения, заключенного между Группой и Правительством Республики Казахстан на эксплуатацию межрегиональной линии электропередач ВЛ 500 кВ истекает 31 декабря 2030 года. Срок полезного использования нематериального актива по концессии определен Группой до 31 декабря 2025 года.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Срок амортизации нематериального актива по концессионному соглашению (продолжение)

При определении срока полезного использования данного актива Компания учла необходимый уровень затрат, требуемый на поддержание и обслуживание данного актива для получения ожидаемых будущих выгод от этого актива.

По причине того, что Компании необходимо провести существенную модернизацию актива в виде капитального ремонта линий электропередач для сохранения возможности продолжать деятельность по передаче электроэнергии Компания заключила, что исключительно при проведении данных работ срок ожидаемого полезного использования может быть увеличен до 2030 года.

В своей инвестиционной программе на 2022-2027 годы, направленной уполномоченному органу, Компания оценивает необходимую существенную модернизацию в сумме 6.004.685 тысяч тенге. Компания пришла к выводу, что вопрос модернизации является существенным для цели обеспечения бесперебойной передачи электрической энергии потребителям Актюбинского региона.

Доход от строительства и эксплуатации сетей уличного освещения в городе Атырау

Услуги по строительству по контракту, подписанному 5 июля 2017 года, включают в себя два этапа: первый этап был завершен к концу 2017 года, второй – к декабрю 2018 года. Работы по контрактам, подписанным 26 ноября 2018 года, были начаты в 2018 году и были завершены полностью в течение 2020-2021 годов. 1 июля 2021 года Группой был подписан новый контракт на оказание строительных и эксплуатационных услуг систем уличного освещения, состоящий из 2 этапов: первый этап – конец 2021 года, второй – к концу 2022 года.

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

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

В 2021 и 1 полугодие 2022 годах Группа признала доходы с маржей 13%-18% от фактических затрат, потраченных на строительство и эксплуатацию Объектов, что представляет собой лучшую оценку цены обособленной продажи каждого из обязательств к исполнению. Руководство Группы считает, что контракты прибыльные, и ожидает, что маржа на стадии строительства и эксплуатации в течение следующих 3-4 лет составит 13%-18% с учетом значительной отсрочки оплаты затрат на стадии строительства и маржи, которые были отражены в качестве активов по договору или дебиторской задолженности и продисконтированы по ставкам 6,8%-9,2%, представляющим среднюю доходность государственных облигаций с аналогичными сроками погашения на даты подписания соответствующих контрактов.

В связи с введением объектов по контрактам ГЧП в эксплуатацию, Группа несет услуги по эксплуатации и обслуживанию данного объекта, которые затем возмещаются согласно условиям контракта ГЧП в виде компенсации операционных затрат и оплатой вознаграждения за управление.

Аренда

Группа учитывает аренду офисного помещения, заключенную по договору от 17 января 2022 года с ежемесячным платежом 2.500 тысяч тенге в качестве расходов по операционной аренде. Данный договор аренды заключен на срок менее года и не предоставляет опции пролонгации Группе. Заключение договора на новый срок возможно по соглашению сторон.

5 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Нематериальный актив по концессии	Лицензия на строительство	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2021 года	22.667.724	3.098	5.612	22.674.878
Поступления	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	22.666.168	3.098	5.612	22.674.878
Поступления		1.000	0,004	
На 30 сентября 2022 года	**22.666.168**	**4.098**	**5.616**	**22.674.878**
Накопленный износ:				
На 1 января 2021 года	(13.366.063)	(100)	(4.417)	(13.370.580)
Износ за год	(1.860.160)		(154)	(1.860.314)
Износ по выбытиям	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	(15.226.223)	(100)	(4.571)	(15.230.894)
Износ за период	(619.995)		(75)	(930.130)
На 30 сентября 2022 года	**(15.846.218)**	**(100)**	**(4.646)**	**(16.161.024)**
Чистая балансовая стоимость:				
На 1 января 2021 года	9.300.105	2.998	1.195	9.304.298
На 31 декабря 2021 года	7.439.945	2.998	1.041	7.443.984
На 30 сентября 2022 года	**6.819.950**	**3.998**	**970**	**6.824.918**

Нематериальный актив по концессии

В соответствие с постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2005 года №1217, между Правительством Республики Казахстан и Группой заключено концессионное соглашение о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан - Актюбинская область». Период действия концессионного соглашения - с 28 декабря 2005 года по 31 декабря 2030 года. Объект концессии передается в республиканскую собственность со дня завершения строительства и находится во временном владении и пользовании Группы на весь период эксплуатации. Согласно Закону «О Концессиях» срок концессии может быть продлен на дополнительный период, определяемый соглашением сторон, до 30 лет, при условии исполнения обязательств сторон, срок исполнения которых наступил на день заключения дополнительного соглашения. Доходы, полученные в результате эксплуатации Группой Объекта составляют платежи потребителей услуг за передачу электроэнергии. В обязанности Группы входит обеспечение эксплуатации и содержание Объекта концессии в соответствии с нормативными актами и нормативно-технической документацией.

Первоначальная стоимость нематериального актива по концессии представлено затратами на строительство и запуск объекта.

Деятельность Компании по передаче электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». Тарифы Компании на передачу электроэнергии подлежат согласованию и утверждению Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актюбинской области.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Актив в форме пользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:								
На 1 января 2021 года	2.000	2.094.910	2.680.401	80.288	463.187	–	139.854	5.460.640
Поступления	–	–	–	–	28.836	16.951	21.542	67.329
Внутренние перемещения	–	–	–	–	(622)	–	622	–
Выбытия	–	–	(3.399)	(32.355)	–	–	(912)	(36.666)
На 31 декабря 2021 года	2.000	2.094.910	2.677.002	47.933	491.401	16.951	161.106	5.491.303
Поступления	–	–	–	10.702	18.750	832	5.782	36.066
Внутренние перемещения	–	–	–	–	(529)	–	529	–
Выбытия	–	–	–	–	–	–	(1.411)	(1.411)
На 30 сентября 2022 года	**2.000**	**2.094.910**	**2.677.002**	**58.635**	**509.622**	**17.783**	**165.974**	**5.525.958**
Накопленный износ:								
На 1 января 2021 года	–	(330.333)	(974.601)	(28.155)	–	–	(72.099)	(1.405.188)
Износ за год	–	(43.610)	(225.847)	(6.541)	–	(1.130)	(15.463)	(292.591)
Износ по выбытиям	–	–	1.709	5.523	–	–	912	8.144
На 31 декабря 2021 года	–	(373.943)	(1.198.739)	(29.173)	–	(1.130)	(86.650)	(1.689.635)
Износ за период	–	(31.931)	(93.210)	(5.093)	–	(2.775)	(9.761)	(142.770)
Износ по выбытиям	–	–	–	–	–	–	1.026	1.026
На 30 сентября 2022 года	**–**	**(405.874)**	**(1.291.950)**	**(34.266)**	**–**	**(3.905)**	**(95.385)**	**(1.831.379)**
Чистая балансовая стоимость:								
На 1 января 2021 года	2.000	1.764.577	1.705.800	52.133	463.187	–	67.755	4.055.452
На 31 декабря 2021 года	2.000	1.720.967	1.478.263	18.760	491.401	15.821	74.456	3.801.668
На 30 сентября 2022 года	**2.000**	**1.689.036**	**1.385.052**	**24.369**	**509.622**	**13.878**	**70.589**	**3.694.579**

У Группы имеются основные средства находящиеся в качестве залогового обеспечения по займам балансовой стоимостью 2.311.546 тысяч тенге (*Примечание 14).*

Незавершенное строительство Группы в основном представляет собой Технико-экономическое обоснование по проектам строительства Газотурбинной электростанции мощностью 24 МВт в Актюбинской области и по проекту усиления схем электроснабжения Донского горно-обогатительного комбината в городе Хромтау.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2022 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**1.881.052**	247.761
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	**687.843**	887.023
Несамортизированный дисконт	**-**	(318.376)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(79.893)**	(25.390)
	2.489.002	791.018

На 30 сентября 2022 года изменение в оценочных резервах ожидаемых кредитных убытков представлено следующим:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	2021 год
На 1 января	**(25.390)**	(3.818)
(Начисление) / Восстановление	**(54.502)**	(21.572)
	(79.892)	(25.390)

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность третьих сторон представляет собой дебиторскую задолженность по договорам ГЧП согласно КРМФО (IFRIC 12) «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» от Государственного органа, контролирующего электроэнергетику и жилищно-коммунальное хозяйство Атырауской области по строительным услугам сетей уличного освещения, которая будет возмещена до конца 2025 года.

Прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность образована в результате лишения АО «Tengri Bank» лицензии на проведение банковских и иных операций, где на депозитном счете были размещены средства Группы. В соответствии с решением Совета директоров от 22 апреля 2020 года (Протокол №5) в целях предотвращения потери и ускорения процесса о регулировании взаимных требований между Группой, АО «Tengri Bank» и третьими лицами, имеющих задолженность перед АО «Tengri Bank» были подписаны трехсторонние соглашения. Согласно трехсторонним соглашениям задолженность АО «Tengri Bank» перед Группой была принята заемщиками Банка в номинальной сумме 2.258.115 тысяч тенге. Сроки погашения данной дебиторской задолженности варьировались от декабря 2021 года до апреля 2023 года. Дисконт признанный при первоначальном признании составил 162.382 тысяч тенге.

В течение 2021 года Группа заключила трехстороннее соглашение в результате которого долг был переведен связанной стороне со сроком погашения до 30 ноября 2024 года.

Группа признала данную модификацию финансового актива как существенную и признала новый актив в сумме 1.023.792 тысяч тенге в результате дисконтирования задолженности до ожидаемого срока уплаты по ставке 17%. Сумма убытка от модификации составила 283.807 тысяч тенге и признана в составе консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год. Амортизация дисконта за период закончившийся 30 сентября 2022 года составила 119.196 тысяч тенге (2021 год: 66.458 тысяч тенге) *(Примечание 21)*.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2022 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**1.746.330**	3.367.548
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность связанных сторон	**13.842**	13.068
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	**193.266**	597.639
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(61.906)**	(45.890)
	1.891.532	3.932.365

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе дебиторской задолженность третьих сторон отражена задолженность по договорам ГЧП согласно КРМФО (IFRIC 12) «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» от Государственного Органа за работы по строительству и обслуживанию в размере 1.222.579 тысяч тенге (2021 год: 2.922.487 тысяч тенге). По состоянию на 30 сентября 2022 года, Группа не имеет просроченной дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность Группы выражена в тенге.

На 30 сентября 2022 года изменение в оценочных резервах ожидаемых кредитных убытков представлено следующим:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 год
На 1 января	**(45.890)**	(6.166)
Начисление	**(16.016)**	(39.724)
	(61.906)	(45.890)

8. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Долгосрочные депозиты в банках	**100.000**	100.000
	100.000	100.000
Краткосрочные депозиты в банках	**10.795.321**	8.284.792
Денежные средства ограниченные в использовании	**–**	–
Начисленные вознаграждения к получению	**20.451**	558
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(84.951)**	(79.611)
	10.730.821	8.205.739

Группа разместила краткосрочные депозиты в тенге со ставками вознаграждения от 8,5% до 14.5% годовых. Сроки погашения депозитов от 3 до 9 месяцев.

Процентный доход по депозитам за период закончившийся 30 сентября 2022 года составил 800.406 тысяч тенге (2021 год: 919.991 тысяч тенге) *(Примечание 21)*.

Также по состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов Группа имела депозиты в банке Евразийский Банк Развития в размере 50.000 и 100.000 тысяч тенге соответственно в качестве обеспечения кредитных соглашений. Срок размещения до 15 мая 2027 года в сумме 50.000 тысяч тенге и до 26 апреля 2022 года 50.000 тысяч тенге соответственно.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На 30 сентября 2022 года изменение в оценочных резервах ожидаемых кредитных убытков представлено следующим:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	2021 год
На 1 января	**(79.611)**	(14.586)
Начисление	**(5.340)**	(65.025)
На 30 июня	**(84.951)**	(79.611)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 30 сентября 2022 года денежные средства ограниченные в использовании представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	2021 год
Денежные средства ограниченные в использовании	**1.765.166**	**1.462.232**
	1.765.166	**1.462.232**

По состоянию на 30 сентября 2022 года, у Группы имеются денежные средства, являющиеся залогом по кредитным линиям с АО «Банк ЦентрКредит» (ранее с АО ДБ «Альфа-Банк») в размере 565.165 тысяч тенге, ограниченные в использовании до 2023 года, и 1 200 000 тысяч тенге ограниченные в использовании до 2025 года. *(Примечание 14).*

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Авансы выданные подрядчикам на разработку ПСД, составление земельно-кадастрового плана на земельный участок, строительство и модернизацию сетей уличного освещения в г. Атырау и ВКО	**802.880**	150.000
Авансы выданные за электроэнергию	**26.056**	70.480
Авансы выданные за ремонт ВЛ-500 кВ	**63.119**	-
Авансы выданные за поставку оборудования	**745.767**	-
Расходы будущих периодов по договорам страхования	**99.726**	66.467
Авансы за аренду помещения	**-**	17.693
Авансы за аудиторские, консультационные и аналитические услуги	**-**	4.200
Прочие авансы выданные	**37.166**	24.179
	1.774.714	333.019

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	**140**	319
Денежные средства в банке на текущих банковских счетах	**2.180.182**	5.180.287
Задолженность по операциям обратного РЕПО	**-**	555
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(267.295)**	(267.295)
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1.913.027**	4.913.866

Все денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	2021 год
На 1 января	**(267.295)**	**(267.295)**
Начисление	**–**	**–**
На 30 июня	**(267.295)**	**(267.295)**

12. КАПИТАЛ

а) Акционерный капитал

Количество акций, если не указано иное	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Разрешенные к выпуску акции (количество)	**30.000**	30.000
Номинальная стоимость, тенге	**10.000**	10.000
В обращении на конец года, в тыс. тенге	**300.000**	**300.000**

12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

а) Акционерный капитал (продолжение)

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.

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Итого активов	**33.181.262**	32.768.817
Минус: нематериальные активы	**(6.824.918)**	(7.443.984)
Минус: итого обязательств	**(20.021.893)**	(21.177.391)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	**6.334.451**	4.147.442
Количество простых акций	**30.000**	30.000
Балансовая стоимость на акцию, тенге	**211**	138

б) Дивиденды

В течении периода, закончившегося 30 сентября 2022 года Группа не объявляла дивиденды своим акционерам.

В октябре месяце 2021 года согласно решению внеочередного Общего собрания акционеров от 6 апреля 2020 года, после получения согласия от Евразийского банка развития, произведена выплата дивидендов по простым акциям в размере 1.015.477 тысяч тенге

в) Прочие резервы

Согласно Положению «О резерве инвестированного капитала АО «Батыс Транзит» утвержденного Советом директоров от 14 декабря 2015 года, Группа обязана ограничивать нераспределенною прибыль в использовании путем создания резерва, направленного на покрытие обязательств по Концессионному соглашению (в частности погашение заемного капитала).

По состоянию на 30 сентября 2022 года сумма резерва составила 10.462.115 тысяч тенге (2021: 10.462.115 тысяч тенге). По мере выполнения обязательств по Концессионному соглашению, Группа будет переводить соответствующие суммы в состав нераспределенной прибыли, подлежащей распределению.

За период, закончившийся 30 сентября 2022 года, перевода из нераспределенной прибыли в состав прочих резервов не производилось (2021 год: 1.070.121 тысяч тенге).

г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 30 сентября 2022 года, был рассчитан путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 1.591.673 тысяч тенге (в 2021 года: 1.481.718 тысяч тенге) на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 30.000 акций (в 2021 году: 30.000 акций). Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект. За период, закончившийся 30 сентября 2022 года базовая прибыль составила 53.056 тысяч тенге, за аналогичный период прошлого года 18.854 тысяч тенге.

13. ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 30 сентября 2022 года единственным держателем облигаций Группы является АО «Евразийский Банк Развития».

	30 сентября 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
в тысячах тенге	**Номинальная стоимость**	**Балансовая стоимость**	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	**12.608.351**	**12.608.351**	12.608.351	12.608.351

13. ОБЛИГАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8 апреля 2022 Группа выплатила купон по облигациям в сумме 1.323.877 тысяч тенге (15 апреля 2020 года – 1.323.877 тысяч тенге) *(Примечание 21)*.

По состоянию на 30 сентября 2022 года, начисленные и не выплаченные купонные вознаграждения по облигациям составили 661.938 тысяч тенге (31 декабря 2021 года – 992.908 тысяч тенге).

Срок погашения облигаций установлен 1 декабря 2025 года. Ставка купона является фиксированной и составляет 10,5% годовых с выплатой на ежегодной основе.

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года кредиты и займы представлены в следующем виде:

В тысячах тенге	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Евразийский Банк Развития		Апрель 2022 года	12%	**-**	3.075.579
Евразийский Банк Развития		Май 2027 года	12%	**3.335.380**	1.110.856
АО "Банк Центр Кредит"		Сентябрь 2023 года	15%	**709.583**	-
				4.044.963	4.186.435

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
Долгосрочная часть	**3.004.460**	987.666
Краткосрочная часть	**1.140.503**	3.198.769
	4.044.963	4.186.435

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение по кредитам и займам за 9 месяцев 2022 и 2021 годы представлено следующим:

В тысячах тенге	Валюта	1 января 2022 года	Получение займа	Начисление вознаграждение	Выплата основного долга	Выплата вознаграждения	Амортизация дисконта	30 сентября 2022 года
Евразийский Банк Развития		4.186.435	2.218.887	329.533	(3.135.979)	(268.825)	5.329	**3.335.380**
Банк Центр Кредит		-	709.000	4.175	-	(3.592)	-	**709.583**
		4.186.435	**2.927.887**	**333.708**	**(3.135.979)**	**(272.417)**	**7.125**	**4.044.963**

В тысячах тенге	Валюта	1 января 2021 года	Получение займа	Начисление вознаграждение	Выплата основного долга	Выплата вознаграждения	Прочее	31 декабря 2021 года
Евразийский Банк Развития		5.611.673	1.619.175	470.181	(3.014.377)	(512.570)	12.353	**4.186.435**
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)		710.310	–	1.245	(710.000)	(1.555)	–	–
		6.321.983	**1.619.175**	**471.426**	**(3.724.377)**	**(514.125)**	**12.353**	**4.186.435**

(1) Согласно кредитному соглашению Группа распределяет сумму вознаграждения между строительством и эксплуатацией сетей уличного освещения (далее «Объектов ГЧП»). Начисленные вознаграждения по строительству объектов в сумме 122.373 тысяч тенге за 9 месяцев 2022 году (2021 году: 12.459 тысяч тенге) Группа списала на себестоимость оказанных услуг, относящихся к строительству Объекта ГЧП *(Примечание 19)*.

6 Февраля 2019 года Группа заключила договор на кредитную линию с АО "Евразийским банком развития" ("ЕАБР") на общую сумму 14.634.340 тысяч тенге со сроком погашения до 25 апреля 2022 года и ставкой вознаграждения 12% годовых. Целью кредитной линии финансирование двух строительных контрактов с Государственным Органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау. Данные обязательства погашены полностью в установленный срок.

20 сентября 2021 года Группа заключила договор на кредитную линию с АО "Евразийским банком развития" ("ЕАБР") на сумму 3.648.000 тысяч тенге со сроком погашения до 15 мая 2027 года ставка вознаграждения 12% годовых. Целью кредитной линии является финансирование приобретения оборудования, материалов и производства строительно-монтажных и пусконаладочных работ, в рамках Проектного соглашения с Государственным Органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау по договору. Кредитная линия освоена полностью.

29 сентября 2022 года Группа заключила договор на кредитную линию с АО "Банк Центр Кредит" на сумму 1.197.279 тысяч тенге со сроком погашения 29 сентября 2025 года, ставка вознаграждения 15% годовых. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Залогом по данной кредитной линии являются денежные средства на счете закладе в АО «Банк ЦентрКредит» в размере 1.200.000 тысяч тенге *(Примечание 9)*. По состоянию на 30 сентября 2022 года получен транш в размере 709 000 тысяч тенге.

По состоянию на 30 сентября 2022 года оставшаяся номинальная задолженность по договорам займа составила 4.060.576 тысяч тенге. Сумма несамортизированного дисконта, возникшего в результате уплаты комиссии за организацию составила 15.613 тысяч тенге (2021 год: сумма займа 4.207.378 тысяч тенге, сумма несамортизированного дисконта: 20.943 тысяч тенге).

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2022 года, у Группы имеется кредитная линия от АО «Банк ЦентрКредит» (ранее АО ДБ «Альфа-Банк»), открытая для выпуска банковских гарантий на сумму 565.165 тысяч тенге. Денежное освоение кредитной линии не предполагается. Залогом по данной кредитной линии являются денежные средства на счете закладе в АО «Банк ЦентрКредит» в размере 565.165 тысяч тенге *(Примечание 9)*.

Также 21 апреля 2022 года Группа заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Евразийский банк» на документарные операции (выпуск банковских гарантий для участия в тендере/конкурсе/аукционе) в размере 300.000 тыс.тенге. Денежное освоение кредитной линии не предусмотрено. Срок кредитной линии 12 месяцев. Кредитная линия является беззалоговой.

Обеспечение

Кредитная линия на сумму 3.648.000 тысяч тенге от ЕАБР обеспечена:

- Договором залога 80% акций АО «Батыс транзит», находящихся в собственности ТОО «Мехэнергострой»;
- Договором залога денег №129 от 20 декабря 2021 года в ЕАБР (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» (Атырау-4);
- Договором залога движемого имущества, относящегося к двум одноцепным линиям передачи ВЛ 220 кВ от подстанции Ульке до подстанции ГПП-2 АЗФ;
- Договором ипотеки следующих объектов недвижимого имущества, в т.ч. 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).

Общая балансовая стоимость основных средств Группы находящихся в качестве залогового обеспечения составляет 2.311.546 тысяч тенге *(Примечание 6)*.

Кредитная линия на сумму 1 197 279 тысяч тенге от АО "Банк Центр Кредит" обеспечена договором залога депозитных денежных средств №AQ5/22/W/P/0386 от 29.09.2022г.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	**957.272**	843.385
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**79.628**	58.752
Прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед работниками	**65.341**	182.900
Резерв в случаи неисполнения инвестиционной программы	**120.169**	120.169
Прочая кредиторская задолженность	**-**	33.277
	1.222.410	1.238.483

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

Торговая и прочая кредиторская представлена, в основном, задолженностью за услуги строительного подряда, технический и авторский надзор по проекту строительства объектов уличного освещения в городе Атырау в рамках договора Государственного - частного партнерства, за услуги разработки проектно - сметной документации по проекту модернизации систем уличного освещения в Восточно-Казахстанской области, за поставку и транзит электроэнергии, обслуживание линии электропередачи.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Авансы полученные за проектирование, установку, эксплуатацию и техническое обслуживание Систем Уличного освещения	-	897.068
Прочие	**80.697**	24.773
	80.697	921.841

Группа заключила контракт с АО «Региональный центр государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области» от 15 апреля 2021 года на модернизацию систем уличного освещения в Восточно-Казахстанской области. В связи с этим Группой был получен авансовый платеж по данному контракту, который по соглашению сторон был возвращен в апреле 2022г.

Прочие авансы получены в основном от потребителей электроэнергии и гарантийный взнос по договору подряда.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ К ОПЛАТЕ

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	**194.513**	54.316
Обязательства по пенсионным отчислениям	**4.629**	6.357
Индивидуальный подоходный налог к уплате	**3.707**	6.185
Социальный налог	**2.792**	5.424
Прочие налоги и платежи в бюджет и фонды	**3.121**	2.064
	208.762	74.346

18. ДОХОД ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Группа получает доходы от передачи электроэнергии, строительных договоров и оказания эксплуатационных услуг. Договоры с покупателями представлены одним географическим регионом - Республикой Казахстан.

	За период, закончившийся	
В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	30 сентября 2021 года
Передача электроэнергии	**4.865.748**	5.112.886
Строительство сетей уличного освещения	**3.245.263**	565.908
Модернизация систем уличного освещения ВКО	**208.645**	-
Эксплуатационные услуги	**587.020**	603.571
Реализация ТМЦ	-	19.780
	8.906.676	6.302.145

Передача электроэнергии

Более 97% (за 9 месяцев 2021 года: 87%) дохода Группы от транзита электроэнергии связано с продажей одному крупному клиенту АО «ТНК Казхром», расположенному в Казахстане.

Строительство системы уличного освещения и эксплуатационные услуги

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

Эксплуатационные услуги

92% (за 9 месяцев 2021 года: 100%) дохода Группы от эксплуатационных услуг получено от операций с акиматом г. Атырау и 8% от Регионального центра государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области.

Модернизация систем уличного освещения ВКО

100% дохода Группы от модернизации систем уличного освещения получено от операций с Региональным центром государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области.

Активы по договору, долгосрочная часть / текущая часть

В следующей таблице представлена информация по активу по договору с покупателями:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Активы по договору, долгосрочная часть	–	–
	–	–
Активы по договору, текущая часть	**1.769.547**	1.676.351
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(53.865)**	(17.140)
	1.715.682	1.659.211

Активы по договору относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги по строительству и обслуживанию уличного освещения, которая была выполнена, но счета за нее еще не выставлены на отчетную дату.

После выставления счетов активы по договору реклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность.

На 30 сентября 2022 года изменение в оценочных резервах ожидаемых кредитных убытков представлено следующим:

	За период закончившийся	
В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
На 1 января	**(17.140)**	–
Начисление	**(36.725)**	(17.140)
	(53.865)	(17.140)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	За период, закончившийся	
В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	30 сентября 2021 года
Износ и амортизация	**(749.770)**	(1.602.111)
Строительство сетей уличного освещения	**(3.122.890)**	(462.112)
Вознаграждения по целевому банковскому займу *(Примечание 14)*	**(122.373)**	(375.583)
Технологические потери электроэнергии в сети	**(964.649)**	(743.087)
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	**(237.442)**	(220.825)
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	**(181.842)**	(152.669)
Налоги, за исключением подоходного налога	**(211.957)**	(137.637)
Заработная плата и связанные с ней налоги	**(87.231)**	(76.872)
Эксплуатационные услуги объектов уличного освещения	**(85.321)**	(50.138)
Энергоснабжение шкафов ВОЛС и сетей уличного освещения	**(85.860)**	(55.372)
Модернизация систем уличного освещения ВКО	**(187.781)**	–
Страхование	**(21.905)**	(20.959)
Услуги охраны	**(13.173)**	(13.105)
Командировочные расходы	**(3.072)**	(5.646)
Начисление резерва по отпускам сотрудников	**(6.758)**	(6.635)
Себестоимость реализации ТМЦ	-	(17,974)
Прочее	**(15.998)**	(17.232)
	(6.098.022)	(3.957.957)

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За период, закончившийся	
В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	30 сентября 2021 года
Заработная плата и связанные с ней налоги	**(335.299)**	(291.668)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам *(Примечание 7,8,11,18)*	**(205.885)**	–
Страхование	**(28.941)**	(87.188)
Начисление резерва по отпускам сотрудников	**(51.129)**	(44.796)
Консультационные услуги	**(28.801)**	(108.131)
Услуги по изготовлению и оформлению документов по проекту ГЧП	**(4.156)**	(7.555)
Операционная аренда	**(38.811)**	(43.862)
Финансовые расходы	**(14.248)**	(5.411)
Командировочные расходы	**(33.236)**	(39.503)
Износ и амортизация	**(13.071)**	(11.815)
Услуги автотранспорта	**(35.624)**	(7.384)
Коммунальные расходы	**(6.069)**	(2.033)
Прочие	**(26.192)**	(32.125)
	(821.462)	(681.471)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	За период, закончившийся	
В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	30 сентября 2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам *(Примечание 8)*	**800.406**	724.122
Доход от амортизации дисконта по проекту ГЧП	**61.886**	241.755
Доход от сделок по операциям обратного РЕПО	**146.743**	–
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности *(Примечание 8)*	**119.196**	51.210
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	**-**	7.148
	1.128.231	1.024.235
Финансовые расходы		
Расходы по купону *(Примечание 13)*	**(992.908)**	(992.908)
Процентные расходы по банковскому займу (*Примечание 14*)	**(333.707)**	(382.056)
Расходы в связи с амортизацией банковской комиссии	**(7.126)**	-
Процентные расходы по банковской гарантии	**(10.017)**	–
Амортизация обязательств по аренде	**(1.494)**	–
Расходы по начислению ожидаемых кредитных убытков *(Примечание 7,8,11,18)*	**–**	(991.702)
	(1.345.252)	(2.366.666)
Минус: проценты, отнесенные в состав себестоимости строительства сетей уличного освещения *(Примечание 14)*	**122.373**	375.583
Чистые финансовые расходы	**(1.222.879)**	(1.991.083)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	**(358.812)**	(757.258)
Экономия по отложенному налогу	**(40.999)**	410.898
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	**(399.811)**	(346.360)

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	**1.991.484**	1.828.078
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	**20%**	20%
Расходы по подоходному налогу по действующей ставке	**398.297**	365.616
Корректировка отложенных налогов предыдущего периода	**-**	(26.286)
Постоянные разницы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	**1.514**	7.030
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	**399.811**	346.360

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим:

В тысячах тенге	На 1 января 2022 года	Изменение временных разниц	**На 30 сентября 2022 года**
Активы по отложенному налогу:			
Резервы по ОКУ	71.143	21.449	**92.592**
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	69.866	(69.866)	**-**
Обязательство по аренде	3.254	(250)	**3.004**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24.034	–	**24.034**
Резервы по премиям работникам и неиспользованным отпускам	35.093	(22.025)	**13.068**
Налоги к оплате	311	(829)	**(518)**
	203.701	(71.521)	**137.307**
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	(1.338.267)	29.457	**(1.308.810)**
Кредиты и займы полученные	(4.189)	1.065	**(3.124)**
	(1.342.456)	30.522	**(1.311.934)**
Чистые отложенные налоговые активы /обязательства	(1.138.755)	–	**(1.110.955)**
Чистые изменения временных разниц	–	40.999	**–**

В тысячах тенге	На 1 января 2021 года	Изменение временных разниц	На 31 декабря 2021 года
Активы по отложенному налогу:			
Резервы по ОКУ	55.455	15.688	**71.143**
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	–	69.866	**69.866**
Обязательство по аренде	–	3.254	**3.254**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24.034	–	**24.034**
Резервы по премиям работникам и неиспользованным отпускам	18.042	17.051	**35.093**
Налоги к оплате	795	(484)	**311**
	98.326	105.375	**203.701**
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	(1.644.079)	305.812	**(1.338.267)**
Кредиты и займы полученные	(3.900)	(289)	**(4.189)**
	(1.647.979)	305.523	**(1.342.456)**
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(1.549.653)	–	**(1.138.755)**
Чистые изменения временных разниц	–	410.898	**–**

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанная сторона	Отношение
ТОО «Мехэнергострой»	Крупный акционер общества
АО «KEGOC»	Крупный акционер общества
ТОО «Компания Паритет»	Юридическое лицо аффилированное с крупным акционером общества
ТОО «Pro Capital»	Конечный контролирующая сторона
ТОО «Smart Tech KZ»	Дочерняя организация общества (доля 100%)
АО «Энергоинформ»	Юридическое лицо аффилированное с крупным акционером общества
АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына»	Конечной контролирующая сторона
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	Юридическое лицо аффилированное с крупным акционером общества
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	Юридическое лицо аффилированное с крупным акционером общества
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	Юридическое лицо аффилированное с крупным акционером общества

Операции со связанными сторонами за 9 месяцев 2022 года и 2021 год и остатки по взаиморасчетам по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность		
АО «KEGOC»	**7.134**	8.597
ТОО «Pro Capital»	**847.897**	1.166.247
	855.031	1.174.844
Кредиторская задолженность		
АО «KEGOC»	**22.964**	12.736
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	**22.629**	18.378
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	**19.889**	18.051
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	**8.974**	8.686
АО «Энергоинформ»	**5.172**	-
	79.628	57.851

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Доходы		
АО «KEGOC»	**63.307**	73.619
ТОО «Pro Capital»	**119.196**	66.458
	182.503	140.077
Расходы		
АО «KEGOC»	**249.612**	263.255
ТОО «Pro Capital»	**-**	283.807
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	**181.842**	202.451
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	**159.822**	193.405
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	**36.055**	49.125
АО «Энергоинформ»	**41.565**	
	668.896	992.043

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами, кроме операций с ТОО «Pro Capital», подлежат урегулированию денежными средствами в течение трех месяцев после отчетной даты.

Расчеты по операциям с ТОО «Pro Capital» подлежат урегулированию в течении 12 месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 сентября 2022 года, ключевой управленческий персонал состоит из 7 человек (31 декабря 2021 года: 8 человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы за период, закончившийся 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2022 года**	31 декабря 2021 года
Заработная плата и премии Руководству	**77.958**	47.655
Вознаграждения членам Совета Директоров	**75.949**	103.689
	153.907	151.344