

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За период, закончившийся 30 июня 2025 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

Акционерами Компании являются ТОО «Мехэнергострой» (80,00%) и АО «KEGOC» (20,00%). Единственным участником ТОО «Мехэнергострой» является ТОО «Компания Паритет». ТОО «Компания Паритет» не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования. 65,00%-ная доля ТОО «Компания Паритет» принадлежит ТОО «Pro Capital». Участниками ТОО «Pro Capital», владеющими более 10%-ными долями участия, являются ТОО «HYDRO INVEST» (45,00%), и физические лица – Утепбергенов Азамат Якупович (40,00%), Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич (15,00%). 26,00%-ная доля ТОО «Компания Паритет» принадлежит Карагушинову Турсынбеку Даутбаевичу, 9,00%-ная доля ТОО «Компания Паритет» принадлежит Кожаканову Куату Аскарбековичу. 99,00%-ная доля ТОО «HYDRO INVEST» принадлежит ТОО «Steppe Energy Solutions», учредителем которого является Қарсыбек Қуаныш Қайыржанұлы (100,00%). Все физические лица являются гражданами Республики Казахстан.

Конечной контролирующей стороной АО «KEGOC» является Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») в лице Государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» через АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына».

Основными направлениями и видами деятельности Группы являются: оказание услуг по передаче и распределению электрической энергии; эксплуатация электрических сетей и подстанций; и строительно-монтажные работы.

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

В 2019 году Компания создала дочернюю организацию ТОО «Smart Tech KZ» с целью управления проектами государственно-частного партнерства. В сентябре 2022 года Компания создала дочернюю организацию ТОО «BT Green Wind» с целью реализации проектов в сфере возобновляемых источников энергии (далее совместно именуемых – «Группа»).

Данная консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности Компании и его дочерних организаций.

Концессионное соглашение с Правительством РК

28 декабря 2005 года Группа заключила Концессионное соглашение с Правительством. Согласно Концессионному соглашению, Правительство предоставило Группе исключительное право на строительство и последующую эксплуатацию межрегиональной линии электропередачи ВЛ 500 кВ «Северный Казахстан – Актыбинская 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.

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

С 2018 по 2022 годы, Группа заключила пять договоров государственно-частного партнерства, два договора с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Атырауской области» и три договора с двумя Государственными партнерами ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Атырауской области» и ГУ «Городской отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог». В соответствии с данными договорами, Государственный орган контролирует строительство и эксплуатацию объекта ГЧП и компенсирует Группе понесенные ей инвестиционные затраты и операционные расходы, а также выплачивает ей фиксированную сумму вознаграждения за управление объектом ГЧП.

В июне 2023 года Группа заключила шестой договор государственно-частного партнерства с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Атырауской области» и ГУ «Городской отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции» на строительство системы освещения дорог объекта ГЧП, а также его последующую эксплуатацию и обслуживание.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

15 апреля 2021 года Группа заключила контрактное соглашение №EKRSLO2 с АО «Региональный центр государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области» от лица консорциума, где лидером выступает АО «Батыс транзит». Контракт предусматривает проектирование, модернизацию и эксплуатацию систем уличного освещения, с последующими изменениями, включая исключение районов области Абай и продление этапа модернизации до 21 месяца.

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 исторической 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.

Группа подготовила свою консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2025 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 Компании полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Компании подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Компании 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. 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 салдо 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 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 обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года	Применяются к периодам с:
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 года
«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
· поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
· поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
· поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
· поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
· поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
· поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
· поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
· поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие кредитного риска»;	
о поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»;	1 января 2026 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года	Применяются к периодам с:
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательств отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 года

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги: операционная прибыль или убыток; и прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и корпоративного подоходного налога.
- О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
- О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

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 Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Концессионные соглашения на предоставление услуг (продолжение)**

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.

Выручка по договорам с покупателями

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. 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.

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 Группы на передачу электроэнергии утверждаются Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актобинской области. Эффект тарифного регулирования учитывается в обязательствах.

Контракты с Государственным органом по договорам ГЧП

Соглашения были рассмотрены в соответствии с КРМФО (IFRIC) 12, по которым Группа имеет безусловное договорное право получать денежные средства от или по указанию Государственного Органа, то есть лица, предоставившего право на строительство активов. В этом отношении Группа признает финансовые активы и соответствующую выручку. В соответствии с последней интерпретацией КРМФО (IFRIC) 12 концептуальная основа для учета концессионных соглашений остается той же, однако она предусматривает, что доходы от строительных услуг должна оцениваться и признаваться в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Группа выполняет более одной услуги - строительные услуги и эксплуатационные услуги по одному договору. Вознаграждение к получению распределяется с учетом относительных стоимостей обязательств к исполнению. Выручка по строительству и модернизации признается в течение времени на основе метода затрат поскольку существует прямая зависимость между усилиями Группы (т. е. понесенными затратами на каждый объект строительства) и оказанием услуги покупателю. Группа 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. Выручка по обслуживанию (эксплуатации) признается на протяжении времени на основе метода затрат поскольку существует прямая зависимость между усилиями Группы (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 «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 «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***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 также признаются по выручке на основе тарифного регулирования согласно ожиданиям руководства Группы. Обязательства по договору признаются в качестве дохода, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Корпоративный подоходный налог*Текущий корпоративный подоходный налог*

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 корпоративный подоходный налог, 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 Компании согласно решения Общего собрания акционеров. Резервный капитал формируется за счет прибыли по результатам отчетного года (до выплаты дивидендов).

Основные средства

Основные средства учитываются 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.

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

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)***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.

Последующий учет (продолжение)

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
Актив по концессии	25 лет
Лицензия на строительство	с неограниченным сроком использования
Программное обеспечение	2–12 лет

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.

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 «Выручка по договорам с покупателями».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Прекращение признания (продолжение)***

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.

Обесценение

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).

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.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и облигации

После первоначального признания процентные кредиты 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Кредиты и облигации (продолжение)*

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.

(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.

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.

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.

Срок амортизации нематериального актива по концессионному соглашению

Как указано в *Примечании 1* срок концессионного соглашения, заключенного между Группой и Правительством РК на эксплуатацию межрегиональной линии электропередач ВЛ 500 кВ истекает 31 декабря 2030 года. С 1 января 2022 года срок полезного использования нематериального актива оценивается Группой до 31 декабря 2030 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Доход от строительства и эксплуатации сетей уличного освещения в городе Атырау**

Услуги по контракту строительства, подписанному 24 февраля 2022 года, включают в себя два этапа: первый этап был завершен в марте 2023 года, второй – в декабре 2023 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 2024 и 2023 годах Группа признала доходы с маржой 3,8%–23,7% от фактических затрат, потраченных на строительство и эксплуатацию Объектов, что представляет собой наилучшую оценку цены обособленной продажи каждого из обязательств к исполнению. Руководство Группы считает, что контракты прибыльные, и ожидает, что маржа по потокам на стадии строительства и эксплуатации в течение следующих 3–5 лет составит 4%–24,5% 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 8,44%–11,2%, 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.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Актив по концессии	Лицензия на строительство	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2024 года	22.666.168	4.098	5.722	22.675.988
Поступления	240.362	–	–	240.362
На 31 декабря 2024 года	22.906.530	4.098	5.722	22.916.350
Поступления	–	–	–	–
На 30 июня 2025 года	22.906.530	4.098	5.722	22.916.350
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 1 января 2024 года	(16.774.029)	(100)	(4.814)	(16.778.943)
Амортизация за год	(850.286)	–	(166)	(850.452)
На 31 декабря 2024 года	(17.624.315)	(100)	(4.980)	(17.629.395)
Амортизация за период	(446.523)	–	(50)	(446.573)
На 30 июня 2025 года	(18.070.837)	(100)	(5.030)	(18.075.967)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2024 года	5.282.215	3.998	742	5.286.955
На 30 июня 2025 года	4.835.693	3.998	692	4.840.383

Актив по концессии

В соответствии с постановлением Правительства РК от 9 декабря 2005 года №1217, между Правительством РК и Группой заключено концессионное соглашение о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан - Актюбинская область» (далее – «Объект концессии»). 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. Доходы, полученные в результате эксплуатации Группы Объекта, составляют платежи потребителей услуг за передачу электроэнергии. В обязанности Группы входит эксплуатация и содержание Объекта концессии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Актив в форме пользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:								
На 1 января 2024 года	2.000	2.094.910	5.050.817	107.538	499.372	—	222.295	7.976.932
Поступления	—	—	1.192.532	71.468	287.246	—	6.400	1.557.646
Внутренние перемещения	—	—	27.059	—	(27.118)	—	59	—
Выбытия	—	—	—	—	(240.362)	—	—	(240.362)
На 31 декабря 2024 года	2.000	2.094.910	6.270.408	179.006	519.138	—	228.754	9.294.216
Поступления	—	—	292	—	1.886	—	284	2.462
Внутренние перемещения	—	—	101	—	(101)	—	—	—
Выбытия	—	—	—	—	—	—	—	—
На 30 июня 2025 года	2.000	2.094.910	6.270.801	179.006	520.923	—	229.038	9.296.678
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2024 года	—	(459.091)	(1.661.554)	(51.098)	(133.299)	—	(112.725)	(2.417.767)
Износ за год	—	(42.574)	(537.438)	(24.518)	—	—	(21.248)	(625.778)
Износ по выбытиям	—	—	—	—	(314.528)	—	—	(314.528)
На 31 декабря 2024 года	—	(501.665)	(2.198.992)	(75.616)	(447.827)	—	(133.973)	(3.358.073)
Износ за период	—	(21.287)	(326.751)	(12.680)	—	—	(10.641)	(371.359)
На 30 июня 2025 года	—	(522.952)	(2.525.743)	(88.296)	(447.827)	—	(144.614)	(3.729.432)
Чистая балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2024 года	2.000	1.593.245	4.071.416	103.390	71.311	—	94.781	5.936.143
На 30 июня 2025 года	2.000	1.571.958	3.745.058	90.710	73.095	—	84.424	5.567.246

На 30 июня 2025 года некоторые основные средства с остаточной стоимостью 2.160.341 тысяч тенге (31 декабря 2024 года: 2.201.885 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по кредитным линиям ЕАБР.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	17.499.597	14.033.964
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность связанных сторон	—	—
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность связанных сторон	—	474.670
Минус: резерв под ОКУ торговая и прочей дебиторской задолженности	(32.770)	(85.038)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17.466.827	14.423.596
Представленные в:		
Долгосрочных активах	15.969.347	9.083.683
Краткосрочных активах	1.497.480	5.339.913

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы деноминирована в тенге. На 30 июня 2025 года:

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью от:

- обслуживания сетей уличного освещения по Проектному соглашению ГЧП в Атырау – 17.028.140 тысяч тенге (31 декабря 2024 года: 12.277.248 тысячи тенге);
- поставки электроэнергии по Концессионному соглашению – 200.607 тысяч тенге (31 декабря 2024 года: 1.560.048 тысячи тенге).

Краткосрочная прочая дебиторская задолженность связанных сторон в основном представлена

- задолженностью от Pro Capital, конечной контролирующей стороны.

Изменения в резервах под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим:

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
На 1 января	(85.038)	(56.781)
Начисление/ Восстановление	52.268	(28.257)
	(32.770)	(85.038)

8. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Депозиты в банках в тенге	18.256.027	15.172.437
Начисленные вознаграждения к получению в тенге	13.619	8.466
Минус: резерв под ОКУ	(311.016)	(339.473)
Итого депозиты в банках	17.958.630	14.841.430
Представленные в:		
Долгосрочных активах	200.000	200.000
Краткосрочных активах	17.758.630	14.641.430

Долгосрочные депозиты в банках

Долгосрочные депозиты являются обеспечением по кредитам Группы. Ставка вознаграждения составляет от 8,5132% до 14,50% годовых

Краткосрочные депозиты в банках

Группа разместила краткосрочные депозиты в тенге со ставками вознаграждения от 8,50% до 15,70% годовых. Сроки погашения депозитов от 3 месяцев до 1 года.

Изменения в резервах под ОКУ депозитов в банках представлено следующим:

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
На 1 января	(339.473)	(82.942)
Начисление	(6.483)	(282.583)
Восстановление	34.940	26.052
	311.016	(339.473)

На 30 июня 2025 год Группа признала убыток по средствам в размере 282.583 тысячи тенге на денежные средства по гарантии перед АО «Региональный центр государственно-частного партнерства по Восточно-Казахстанской области».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Товары	372.788	372.788
Запасные части	20.832	20.832
Материалы	536	413
Топливо	15	35
	394.171	394.068

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, выданные на поставку оборудования	1.216.231	1.215.597
Авансы, выданные субподрядчику на строительство сетей уличного освещения	137.912	429.615
Расходы будущих периодов	27.274	35.847
Авансы за аудиторские, консультационные и аналитические услуги	137.268	94.361
Авансы, выданные за электроэнергию	13.325	75.443
Авансы за аренду помещения	8.202	3.854
Прочие текущие активы	31.890	31.608
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(1.215.586)	(1.215.586)
	356.516	670.739

Резерв под обесценение был начислен в связи с тем, что поставщик, третья сторона, не выполнила обязательства по поставке оборудования перед Группой на сумму 1.215.586 тысяч тенге.

Изменение резерва под обесценение авансов выданных представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
На 1 января	(1.215.586)	(1.215.586)
Начисление	—	—
	(1.215.586)	(1.215.586)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в банке на текущих банковских счетах в тенге	539.999	1.620.905
Денежные средства в кассе в тенге	—	—
Минус: резерв под ОКУ денежных средств и их эквиваленты	(54.795)	(82.059)
	485.204	1.538.846

Денежные средства являются беспроцентными.

Изменение резерва под ОКУ денежных средств и их эквивалентов представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 год	31 декабря 2024 год
На 1 января	(82.059)	(138.993)
Восстановление	27.264	56.934
	(54.795)	(82.059)

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года резерв под ОКУ полностью представлен денежными средствами, размещёнными в АО «Tengri Bank», находящемся в процессе ликвидации. На 30 июня 2025 год АО «Tengri Bank» осуществило частичный возврат денежных средств Группе в размере 27.264 тысяч тенге (на 31 декабря 2024 год: 56.934 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ***Акционерный капитал*

Акционерный капитал Группы составляет 300.000 тысяч тенге и состоит из 30.000 объявленных и размещенных простых акций с номинальной стоимостью 10 тысяч тенге каждая.

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года 80% акций Группы, находящихся в собственности ТОО «Мехэнергострой», находятся в залоге по кредитам от ЕАБР.

Прочий резерв

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года прочий резерв представлен резервами на покрытие обязательств по Концессионному соглашению в сумме 10.484.641 тысяча тенге.

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

По мере выполнения обязательств по Концессионному соглашению, Группа переводит соответствующие суммы в состав нераспределенной прибыли, подлежащей распределению. На 30 июня 2025 и 2024 годах перевод в нераспределенную прибыль из состава прочего резерва не производился.

Дивиденды

В течение периода, закончившегося 30 июня 2025 Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Чистая балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Итого активов	49.134.380	52.006.229
Минус: нематериальные активы	(4.840.383)	(5.286.955)
Минус: итого обязательств	(31.499.929)	(36.084.394)
Чистая балансовая стоимость	12.794.068	10.634.880
Количество простых акций	30.000	30.000
Чистая балансовая стоимость одной простой акции	426	354

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию на 30 июня 2025 года был рассчитан путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 1.712.616 тысяч тенге (30 июня 2024 год: 1.210.119 тысяча тенге) на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, которое составляет 30.000 простых акций (30 июня 2024 год: 30.000 простых акций). Группа не имеет потенциальных простых акций, имеющих разводняющий эффект. За год, закончившегося 30 июня 2025 года базовая прибыль составила 57.087 тенге (30 июня 2024 год: 40.337 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ**

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа имеет в обращении 126.083.507 гарантированных инфраструктурных купонных облигаций с номинальной стоимостью 100 тенге за каждую.

Облигации были выпущены в 2006 году в рамках Концессионного соглашения. С 2019 года купонная ставка является фиксированной, 10,5% годовых. Срок обращения облигаций истекает 30 ноября 2025 года, а срок их полного погашения – до 19 декабря 2025 года.

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года единственным держателем облигаций Группы является ЕАБР.

Правительство РК, в лице Министерства финансов РК, несет субсидиарную ответственность по облигациям согласно договору поручительства № 2 от 9 января 2006 года и постановления Правительства РК №1584 от 13 октября 2009 года.

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года изменений по облигациям, обусловленных финансовой деятельностью, не происходило.

На 30 июня 2025 года балансовая стоимость облигаций и начисленных купонов к уплате 12.939.320 тысяч тенге, соответственно. На 30 июня 2025 года облигации классифицированы как краткосрочные ввиду того, что облигации будут погашены в течение года.

Ковенанты по облигациям

Группа обязана соблюдать финансовые и нефинансовые ковенанты в соответствии с условиями проспекта облигаций. По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа соблюдает все ковенанты по облигациям.

14. КРЕДИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Эффективная ставка вознаграждения</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
ЕАБР	май 2027 и 2028 годов	12,00%-14,00%	6.380.281	8.748.347
АО «Народный Банк Казахстана»	май 2029 года	17,00 -19,25%	8.926.658	10.758.030
Итого кредиты			15.306.939	19.506.377
<i>Представленные в:</i>				
Долгосрочных обязательствах			10.577.757	14.796.687
Краткосрочных обязательствах			4.729.182	4.709.690

Все кредиты Группы деноминированы в тенге.

Кредитные линии от ЕАБР

20 сентября 2021 года Группа заключила договор на кредитную линию на 3.648.000 тысяч тенге со сроком погашения до 15 мая 2027 года и ставкой вознаграждения в размере 12,00% годовых. Целью кредитной линии является финансирование приобретения оборудования, материалов и строительно-монтажных и пусконаладочных работ, в рамках *Проектного соглашения ГЧП в Атырау* от 1 июля 2021 года (Атырау-4).

6 декабря 2022 года Группа заключила договор на кредитную линию на 8.882.185 тысяч тенге со сроком погашения до 25 мая 2028 года и ставкой вознаграждения в размере 14,00% годовых. Целью кредитной линии является финансирование приобретения оборудования, материалов и производства строительно-монтажных и пусконаладочных работ, в рамках *Проектного соглашения ГЧП в Атырау* от 24 февраля 2022 года (Атырау-5). В декабре 2023 года общая сумма кредитной линии была снижена до 450.000 тысяч тенге, а период доступности был продлен до 1 апреля 2024 года,

На 30 июня 2025 года обе кредитные линии полностью освоены.

Обеспечение по кредитным линиям ЕАБР представлено следующим:

- Договором залога 80% акций АО «Батыс транзит», находящихся в собственности ТОО «Мехэнергострой»;
- Договором залога денег №191 от 15 декабря 2022 года в ЕАБР (100.000 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-5);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. КРЕДИТЫ (продолжение)***Кредитные линии от ЕАБР (продолжение)*

- 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 движимого 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).

На 30 июня 2025 год общая балансовая стоимость основных средств Группы (Примечание 6), находящихся в качестве залогового обеспечения по кредитным линиям ЕАБР, составляет 2.160.341 тысяч тенге (31 декабря 2024 года: 2.201.885 тысяч тенге).

Кредитная линия от АО «Народный Банк Казахстана»

По Программе развития Организации Объединенных Наций «Устойчивые города для низко углеродного развития» (далее – «ПРООН») Группа получила финансовую поддержку в виде частичного субсидирования основного долга 116.825 тысячи тенге по проекту Атырау-5. Одним из обязательных условий программы является финансирование в банках второго уровня. В этой связи в 2023 году Группа заключила договор кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана».

Основное соглашение было подписано 18 октября 2023 года на сумму 450.000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 мая 2028 года и ставкой вознаграждения равной базовой ставке Национального Банка РК, действующего на дату выдачи кредита плюс 2.75% годовых. В 2023 году Группа погасила часть основного долга за счет полученной субсидии в размере 116.825 тысячи тенге по проекту Атырау-5. На 31 декабря 2024 года кредитная линия по проекту Атырау-5 полностью освоена и досрочно погашена.

27 ноября 2023 года Группа подписала дополнительное соглашение и по этой кредитной линии и увеличила сумму кредитной линии на 12.000.000 тысяч тенге со сроком - 31 мая 2029 года для проекта Атырау-6. В 2024 году Группа погасила часть основного долга за счет полученной субсидии в размере 43.163 тысячи тенге по проекту. На 30 июня 2025 года кредитная линия по проекту Атырау-6 освоена на сумму 11.587.032 тысяч тенге и период доступности кредитной линии закончился.

14 марта 2024 года Группа получили дополнительный кредит на сумму 150.000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 мая 2029 года и ставкой вознаграждения 17.50% годовых для оборотного капитала.

Изменения на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года в кредитах, обусловленные финансовой деятельностью представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
На 1 января	19.506.377	16.003.850
<i>Изменения, обусловленные финансовой деятельностью:</i>		
Поступления по банковским кредитам	399.152	7.866.522
Погашения банковских кредитов	(4.538.251)	(4.416.531)
Итого изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью	15.367.278	19.453.841
Начисление вознаграждения (Примечание 21)	1.472.690	2.606.467
Выплата вознаграждения	(1.533.029)	(2.582.046)
Прочие изменения	—	28.115
	15.306.939	19.506.377

Ковенанты по кредитам

Группа обязана соблюдать финансовые и нефинансовые ковенанты в соответствии с условиями кредитных соглашений. По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа соблюдает все ковенанты по кредитам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	455.302	465.678
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	88.039	94.183
	543.341	559.861
Прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед работниками	254.655	314.049
Прочие резервы	688.968	688.968
Прочая кредиторская задолженность	105.688	115.957
	1.049.311	1.118.974
	1.592.652	1.678.835

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в тенге.

Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами представлена в основном задолженностью за обслуживание линий электропередач и объектов уличного освещения в городе Атырау в рамках договора Государственного - частного партнерства, за поставку и транзит электроэнергии, услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, полученные за материалы и товары	194.484	226.809
Авансы, полученные за услугу по передаче электрической энергии	13.361	204
Прочие	1.440	1.440
	209.285	228.453

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Налог на добавленную стоимость	254.378	—
Корпоративный подоходный налог	196.560	—
Пенсионные отчисления	7.755	16.038
Индивидуальный подоходный налог	5.704	13.832
Социальный налог	4.845	11.762
Прочие налоги и платежи	5.105	5.412
	474.347	47.044

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Строительство сетей уличного освещения	1.342.996	1.348.786
Передача электроэнергии	4.022.014	3.330.214
Эксплуатационные услуги	1.634.330	1.161.600
Продажа электроэнергии – дисбаланс	—	—
30 июня	6.999.340	5.840.600

Договоры с покупателями представлены одним географическим регионом – Республика Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)***Строительство системы уличного освещения*

Это выручка от предоставления услуг по строительству сетей уличного освещения согласно *Проектному соглашению ГЧП в Атырау*.

Передача электроэнергии

На 30 июня 2025 год выручку от передачи электроэнергии по *Концессионному соглашению* Группа получила с продажи одному крупному клиенту АО ТНК Казхром (2024 год: 100%).

Эксплуатационные услуги

На 30 июня 2025 год 98% выручки от эксплуатационных услуг Группа получила от эксплуатации сетей уличного освещения по *Проектному соглашению ГЧП в Атырау* (2024 год: 99%).

Активы по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы по договору	2.068.150	8.406.947
Минус: резерв под ОКУ	(2.895)	(11.770)
	2.065.255	8.395.177

На 30 июня 2025 года вся сумма активов по договорам с покупателями представлена задолженностью Государственного партнера перед Группой по *Проектному соглашению ГЧП в Атырау*. После выставления счетов активы по договору переводятся в торговую дебиторскую задолженность.

Изменения в резервах под ОКУ представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
На 1 января	(11.770)	(8.169)
Начисление/ Восстановление	8.875	(3.601)
	(2.895)	(11.770)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Строительство сетей уличного освещения	1.313.021	1.262.565
Технологические потери электроэнергии в сети	1.464.497	881.204
Износ и амортизация	794.937	674.059
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	258.667	228.411
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	206.407	174.371
Энергоснабжение шкафов ВОЛС и сетей уличного освещения	138.165	72.064
Заработная плата и связанные налоги	88.548	91.756
Эксплуатационные услуги	88.002	62.341
Налоги кроме корпоративного подоходного налога	74.779	79.341
Страхование	16.982	16.395
Услуги охраны	10.850	10.141
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	5.172	5.900
Командировочные расходы	3.727	2.913
Расходы на ремонт оборудования	530	181
Вознаграждения по целевому банковскому займу (Примечание 24)	—	100.841
Прочее	21.593	14.860
30 июня	4.485.877	3.677.345

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Заработная плата и связанные налоги	356.573	367.753
Консультационные услуги	67.822	51.763
Командировочные расходы	34.748	37.582
Операционная аренда	29.966	22.313
Износ и амортизация	22.994	27.795
Страхование	19.286	12.243
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	15.101	14.159
Коммунальные расходы	6.523	5.291
Расходы связанные с операциями по ценным бумагам и комиссия банка	5.366	5.963
Услуги автотранспорта	2.844	3.699
Расходы по проведению праздников	397	119
Услуги по повышению квалификации	250	17.904
(Восстановление) / Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(116.865)	(44.638)
Прочее	31.257	36.525
30 июня	476.262	558.471

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам в банках	729.782	617.378
Доход от сделок по ценным бумагам по договорам обратного РЕПО	142.911	161.955
Процентный доход от задолженности по Проектному соглашению ГЧП в Атырау	1.512.418	986.210
Амортизация дисконта по прочей дебиторской задолженности	—	30.730
Итого финансовые доходы	2.385.112	1.796.273
Финансовые расходы		
Расходы по купону облигации	(661.938)	(661.938)
Процентные расходы по банковскому займу	(1.472.690)	(1.263.560)
Процентные расходы по банковской гарантии	—	(2.143)
	(2.134.628)	(1.927.641)
Минус: проценты по кредиту, полученному под строительство сетей уличного освещения, отнесенные в состав себестоимости	—	110.841
Итого финансовые расходы	(2.134.628)	(1.826.800)

22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(564.271)	(367.911)
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	(56.975)	24.494
Экономия по отложенному налогу	45.040	(71.912)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(576.206)	(415.329)

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога от прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с расходами по корпоративному подоходному налогу:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Прибыль до налогообложения	2.288.822	1.625.448
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по действующей ставке	(457.764)	(325.090)
Корректировка текущего подоходного налога предыдущего периода	(56.975)	—
Постоянные разницы, связанные с разными ставками налогообложения депозитов подоходным налогом	(36.489)	(30.869)
Обесценение авансов	—	—
Прочие постоянные разницы	(24.978)	(59.370)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(576.206)	(415.329)

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.

Основными связанными сторонами и теми, с которыми были проведены сделки на 30 июня 2025 и 30 июня 2024 годов, являются:

Связанная сторона	Отношение
ТОО «Мехэнергострой»	акционер Группы
ТОО «Компания Паритет»	юридическое лицо, аффилированное с акционером Группы
ТОО «Pro Capital»	конечная контролирующая сторона
АО «KEGOC»	акционер Группы
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	конечная контролирующая сторона акционера Группы
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	юридическое лицо, контролируемое акционером Группы
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	юридическое лицо, контролируемое акционером Группы
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	член Совета директоров

Операции со связанными сторонами на 30 июня 2025 и 30 июня 2024 годов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
Финансовые доходы		
ТОО «Pro Capital» (Примечание 21)	—	30.730
	—	30.730
Расходы (себестоимость оказанных услуг)		
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	187.263	164.091
АО «KEGOC»	113.808	95.386
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	35.884	31.468
	336.955	290.946

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность		
ТОО «Pro Capital»	–	397.804
	–	397.804
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	69.912	61.261
АО «KEGOC»	4.190	26.418
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	13.397	5.874
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	540	630
	88.039	94.183

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 30 июня 2025 года ключевой управленческий персонал Группы состоит из 4 человек (31 декабря 2024 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Заработная плата и премии руководству Группы	52.447	203.969
Вознаграждения членам Совета директоров	68.740	138.180
	121.187	342.149