

АО «Батыс транзит»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
с аудиторским отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5–30

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Совету Директоров и руководству АО «Батыс транзит»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Батыс транзит» и его дочерних организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане. Мы также выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Учет контрактов на строительство, обслуживание и эксплуатацию системы освещения дорог	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа подписала договоры государственно-частного партнерства с государственными учреждениями, контролирующими электроэнергетику и жилищно-коммунальное хозяйство Атырауской области (далее – «Государственное учреждение»). Цель договоров – создание системы освещения улиц (далее – «Объекты») в Атырау и их дальнейшее обслуживание и эксплуатация. В соответствии с договорами, Государственное учреждение контролирует строительство и эксплуатацию Объектов и компенсирует инвестиционные затраты и операционные расходы, понесенные Группой, а также выплачивает фиксированную сумму вознаграждения за управление Объектом. Признание и оценка выручки по договорам требует применения профессионального суждения и использования допущений, в частности тех, которые относятся к идентификации обязательств к исполнению, распределению фиксированной суммы вознаграждения за управление между обязательствами с учетом обособленной цены продажи каждого обязательства, определению стадии завершенности и значительного компонента финансирования. Из-за сложности условий договоров и требований КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг» этот вопрос является одним из ключевых вопросов аудита, на котором было сконцентрировано наше внимание.	Мы изучили условия договоров с Государственным учреждением и проанализировали суждения и оценки Группы на предмет соответствия требованиям КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в части идентификации обязательств к исполнению (строительство и обслуживание Объектов), признания и оценки выручки, распределению фиксированной суммы вознаграждения между отдельными обязательствами к исполнению на основе обособленной цены продажи каждого обязательства к исполнению с учетом эффекта временной стоимости денег, возникающего в связи со значительной отсрочкой платежей по договорам. Мы протестировали процедуры бюджетирования, на которых основаны прогнозы затрат на завершение договоров, использованных для определения степени завершенности. Мы запросили и получили объяснения основных отклонений фактических расходов, связанных с исполнением договоров в 2024 году, от запланированных показателей и проверили правильность отражения данных изменений в расчете признанной выручки. Наши собственные ожидания основывались на наших знаниях о Группе и отрасли, в которой она работает. Мы также провели оценку того, отражают ли раскрытия информации Группой требования МСФО, в том числе МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2024 год, предположительно, будет предоставлен нам после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении прочей информации, содержащейся в годовом отчете Группы.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Александр Назаркулов.

TOO "RSM Qazaqstan"


Александр Назаркулов
Аудитор




Айсулу Нарбаева
Генеральный Директор
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000059 от 6 января 2012 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 24017613, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан 30 апреля 2024 года

050051, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 210 Б, офис 60

27 февраля 2025 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	5	5.286.955	5.897.045
Основные средства	6	5.936.143	5.559.165
Торговая дебиторская задолженность	7	9.083.683	7.106.113
Депозиты в банках	8	200.000	1.444.457
Итого долгосрочные активы		20.506.781	20.006.780
Краткосрочные активы			
Запасы	9	394.068	273.705
НДС к возмещению		490.085	54.756
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		23.469	63.499
Авансы выданные и расходы будущих периодов	10	670.739	1.149.289
Активы по договорам с покупателями	18	8.395.177	5.122.609
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	5.339.913	4.118.681
Депозиты в банках	8	14.641.430	13.873.341
Денежные средства и их эквиваленты	11	1.538.846	2.445.774
Прочие краткосрочные активы		5.721	22.938
Итого краткосрочные активы		31.499.448	27.124.592
ИТОГО АКТИВЫ		52.006.229	47.131.372
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	300.000	300.000
Дополнительный оплаченный капитал		182.606	182.606
Прочий резерв	12	10.484.641	10.484.641
Нераспределенная прибыль		4.954.588	3.703.921
Итого капитал		15.921.835	14.671.168
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по облигациям	13	—	12.608.351
Кредиты	14	14.796.687	12.386.249
Отложенные налоговые обязательства	22	1.022.426	1.189.962
Итого долгосрочные обязательства		15.819.113	26.184.562
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по облигациям	13	13.601.259	992.908
Кредиты	14	4.709.690	3.617.601
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1.678.835	1.398.244
Обязательства по договорам с покупателями	16	228.453	229.016
Прочие налоги к уплате	17	47.044	37.873
Итого краткосрочные обязательства		20.265.281	6.275.642
Итого обязательств		36.084.394	32.460.204
Итого капитал и обязательства		52.006.229	47.131.372

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер



Мәуітқанов Д.А.

Айтмұхамбетов К.К.

Көкшеева А.Қ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	18	17.551.508	18.103.730
Себестоимость оказанных услуг	19	(12.507.284)	(13.431.873)
Валовая прибыль		5.044.224	4.671.857
Административные расходы	20	(2.128.460)	(2.136.206)
Прочие доходы		9.104	61.887
Прибыль от операционной деятельности		2.924.868	2.597.538
Доход по субсидиям	14	43.163	116.825
Финансовые доходы	21	2.690.767	1.904.636
Финансовые расходы	21	(3.897.646)	(2.558.131)
Прибыль до налогообложения		1.761.152	2.060.868
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(510.485)	(560.584)
Прибыль за год		1.250.667	1.500.284
Прочий совокупный доход за год		—	—
Итого совокупный доход за год		1.250.667	1.500.284
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в тенге)	12	41.689	50.009

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер



Мамуканов Д.А.

Итмуханбетов К.К.

Көкшеева А.Қ.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от покупателей, включая авансы полученные		14.576.243	10.215.756
Денежные средства, уплаченные поставщикам и в бюджет		(13.907.260)	(14.309.321)
Денежные средства, уплаченные работникам		(872.918)	(659.541)
Прочие (выплаты) / поступления		(225.845)	189.953
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности до корпоративного подоходного налога и процентов		(429.780)	(4.563.153)
Процентный доход полученный, за вычетом налога у источника выплаты		1.468.489	1.151.005
Вознаграждения уплаченные	13, 14	(3.905.923)	(2.519.497)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(578.440)	(384.700)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(3.445.654)	(6.316.345)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение нематериальных активов		(90)	(105)
Приобретение основных средств		(1.442.123)	(1.307.720)
Поступления от продажи основных средств		—	564
Приобретение ценных бумаг по договорам обратного РЕПО		(206.547.894)	(543.133.380)
Продажа ценных бумаг по договорам обратного РЕПО		206.547.894	543.133.380
Размещение денежных средств в качестве обеспечения		—	499.643
Размещение банковских депозитов		(40.559.436)	(36.556.803)
Изъятие банковских депозитов		41.047.221	34.692.725
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(954.428)	(2.671.696)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступление от кредитов	14	7.866.522	9.301.188
Погашение кредитов	14	(4.416.531)	(1.122.105)
Поступления по субсидиям	14	43.163	116.825
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		3.493.154	8.295.908
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(906.928)	(692.133)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		2.445.774	3.137.907
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	11	1.538.846	2.445.774

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер



Мәуітқанов Д.А.

Айтмұхамбетов К.К.

Көкжиева А.Қ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционер- ный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий резерв	Нераспре- деленная прибыль	Итого
На 1 января 2023 года	300.000	182.606	10.484.641	2.203.637	13.170.884
Прибыль за год	—	—	—	1.500.284	1.500.284
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход за год	—	—	—	1.500.284	1.500.284
На 31 декабря 2023 года	300.000	182.606	10.484.641	3.703.921	14.671.168
Прибыль за год	—	—	—	1.250.667	1.250.667
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход за год	—	—	—	1.250.667	1.250.667
На 31 декабря 2024 года	300.000	182.606	10.484.641	4.954.588	15.921.835

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер



Мәутқанов Д.А.

Айтмұхамбетов К.К.

Көкшесева А.Қ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 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 Карсыбек Куаныш 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.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2024 год была одобрена к выпуску руководством Группы 27 февраля 2025 года.

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 31 декабря 2024 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 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.

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 Группу 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 Актюбинской 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 маржей 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 2023 года	22.666.168	4.098	5.617	22.675.883
Поступления	–	–	105	105
На 31 декабря 2023 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
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 1 января 2023 года	(15.932.295)	(100)	(4.671)	(15.937.066)
Амортизация за год	(841.734)	–	(143)	(841.877)
На 31 декабря 2023 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)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2023 года	5.892.139	3.998	908	5.897.045
На 31 декабря 2024 года	5.282.215	3.998	742	5.286.955

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 2023 года	2.000	2.094.910	3.896.163	107.378	455.551	17.783	210.192	6.783.977
Поступления	–	–	1.135.416	–	63.304	1.278	19.693	1.219.691
Внутренние перемещения	–	–	19.238	160	(19.483)	–	85	–
Выбытия	–	–	–	–	–	(19.061)	(7.675)	(26.736)
На 31 декабря 2023 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
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2023 года	–	(416.517)	(1.347.550)	(35.311)	–	(4.831)	(99.384)	(1.903.593)
Износ за год	–	(42.574)	(314.004)	(15.787)	(133.299)	(4.066)	(19.988)	(529.718)
Износ по выбытиям	–	–	–	–	–	8.897	6.647	15.544
На 31 декабря 2023 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)
Обесценение	–	–	–	–	(314.528)	–	–	(314.528)
На 31 декабря 2024 года	–	(501.665)	(2.198.992)	(75.616)	(447.827)	–	(133.973)	(3.358.073)
Чистая балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2023 года	2.000	1.635.819	3.389.263	56.440	366.073	–	109.570	5.559.165
На 31 декабря 2024 года	2.000	1.593.245	4.071.416	103.390	71.311	–	94.781	5.936.143

На 31 декабря 2024 года, стоимость полностью амортизированных, но все ещё используемых основных средств составила 123.637 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 71.035 тысяч тенге).

В 2024 году Группа признала обесценение незавершенного строительства в размере 314.528 тысяч тенге по двум приостановленным проектам.

На 31 декабря 2024 года некоторые основные средства с остаточной стоимостью 2.201.885 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.284.974 тысячи тенге) были заложены в качестве обеспечения по кредитным линиям ЕАБР.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	14.033.964	10.764.444
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность связанных сторон	–	745
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность связанных сторон	474.670	516.386
Минус: резерв под ОКУ торговая и прочей дебиторской задолженности	(85.038)	(56.781)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	14.423.596	11.224.794
<i>Представленные в:</i>		
Долгосрочных активах	9.083.683	7.106.113
Краткосрочных активах	5.339.913	4.118.681

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы деноминирована в тенге. На 31 декабря 2024 года:

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью от:

- обслуживания сетей уличного освещения по *Проектному соглашению ГЧП в Атырау* - 12.277.248 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 9.788.660 тысяча тенге);
- поставки электроэнергии по *Концессионному соглашению* – 1.560.048 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 845.495 тысяча тенге).

Краткосрочная прочая дебиторская задолженность связанных сторон основным представлена

- задолженностью от Pro Capital, конечной контролирующей стороны, со сроком оплаты – 1 марта 2025 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(56.781)	(34.897)
Начисление	(28.257)	(21.884)
На 31 декабря	(85.038)	(56.781)

8. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Депозиты в банках в тенге	15.172.437	15.377.639
Начисленные вознаграждения к получению в тенге	8.466	23.101
Минус: резерв под ОКУ	(339.473)	(82.942)
Итого депозиты в банках	14.841.430	15.317.798
<i>Представленные в:</i>		
Долгосрочных активах	200.000	1.444.457
Краткосрочных активах	14.641.430	13.873.341

Долгосрочные депозиты в банках

Долгосрочные депозиты являются обеспечением по кредитам Группы. Ставка вознаграждения составляет от 8,50% до 13,50% годовых

Краткосрочные депозиты в банках

Группа разместила краткосрочные депозиты в тенге со ставками вознаграждения от 8,50% до 14,50% годовых. Сроки погашения депозитов от 3 месяцев до 1 года.

Изменения в резервах под ОКУ депозитов в банках представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(82.942)	(86.113)
Начисление	(282.583)	–
Восстановление	26.052	3.171
31 декабря	(339.473)	(82.942)

В 2024 году 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>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	372.788	252.490
Запасные части	20.832	20.797
Материалы	413	391
Топливо	35	27
	394.068	273.705

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные на поставку оборудования	1.215.597	1.275.855
Авансы, выданные субподрядчику на строительство сетей уличного освещения	429.615	717.328
Расходы будущих периодов по договорам страхования	35.847	138.681
Авансы за аудиторские, консультационные и аналитические услуги	94.361	113.687
Авансы, выданные за электроэнергию	75.443	77.689
Авансы за аренду помещения	3.854	3.736
Прочие текущие активы	31.608	37.899
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(1.215.586)	(1.215.586)
	670.739	1.149.289

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>	2024 год	2023 год
На 1 января	(1.215.586)	(701.927)
Начисление	—	(513.659)
На 31 декабря	(1.215.586)	(1.215.586)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в банке на текущих банковских счетах в тенге	1.620.905	2.584.493
Денежные средства в кассе в тенге	—	274
Минус: резерв под ОКУ денежных средств и их эквиваленты	(82.059)	(138.993)
	1.538.846	2.445.774

Денежные средства являются беспроцентными.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(138.993)	(267.295)
Восстановление	56.934	128.302
На 31 декабря	(82.059)	(138.993)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов резерв под ОКУ полностью представлен денежными средствами, размещёнными в АО «Tengri Bank», находящемся в процессе ликвидации. В 2024 году АО «Tengri Bank» осуществило частичный возврат денежных средств Группе в размере 56.934 тысячи тенге (2023 год: 128.302 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 31 декабря 2024 и 2023 годов 80% акций Группы, находящихся в собственности ТОО «Мехэнергострой», находятся в залоге по кредитам от ЕАБР.

Прочий резерв

На 31 декабря 2024 и 2023 годов 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. В 2024 и 2023 годах перевод в нераспределенную прибыль из состава прочего резерва не производился.

Дивиденды

В 2024 и 2023 годах 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>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активов	52.006.229	47.131.372
Минус: нематериальные активы	(5.286.955)	(5.897.045)
Минус: итого обязательств	(36.084.394)	(32.460.204)
Чистая балансовая стоимость	10.634.880	8.774.123
Количество простых акций	30.000	30.000
Чистая балансовая стоимость одной простой акции	354	292

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию на 31 декабря 2024 года был рассчитан путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 1.250.667 тысяч тенге (31 декабря 2023 год: 1.500.284 тысячи тенге) на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, которое составляет 30.000 простых акций (31 декабря 2023 год: 30.000 простых акций). Группа не имеет потенциальных простых акций, имеющих разводняющий эффект. За год, закончившегося 31 декабря 2024 года базовая прибыль составила 41.689 тенге (31 декабря 2023 год: 50.009 тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов 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 31 декабря 2024 и 2023 годов 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.

В 2024 и 2023 годах изменений по облигациям, обусловленных финансовой деятельностью, не происходило.

Купонные выплаты осуществляются один раз в год. В 2024 и 2023 годах Группа выплатила купон в одинаковом размере – 1.323.877 тысяч тенге, соответственно, 16 апреля 2024 года и 17 апреля 2023 года.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость облигаций и начисленных купонов к уплате составила 12.608.351 тысячу тенге и 992.908 тысяч тенге, соответственно. На 31 декабря 2024 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 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа соблюдает все ковенанты по облигациям.

14. КРЕДИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Эффективная ставка вознаграждения</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ЕАБР	май 2027 и 2028 годов	12,00%-14,00%	8.748.347	10.578.536
АО «Народный Банк Казахстана»	май 2028 и 2029 годов	17,00 -18,75%	10.758.030	4.182.768
АО «Банк ЦентрКредит»	ноябрь 2024 года	15,00%	–	1.242.546
Итого кредиты			19.506.377	16.003.850
<i>Представленные в:</i>				
Долгосрочных обязательствах			14.796.687	12.386.249
Краткосрочных обязательствах			4.709.690	3.617.601

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 31 декабря 2024 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 31 декабря 2024 год общая балансовая стоимость основных средств Группы (Примечание 6), находящихся в качестве залогового обеспечения по кредитным линиям ЕАБР, составляет 2.201.885 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.284.974 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 31 декабря 2024 года кредитная линия по проекту Атырау-6 освоена частично на сумму 11.187.880 тысяч тенге.

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.

Кредитные линии от АО «Банк ЦентрКредит»

В 2022 году Группа заключила договор на кредитную линию на 1.197.279 тысяч тенге в целях пополнения оборотных средств со ставкой вознаграждения в размере 15,00% годовых. Кредит был обеспечен депозитом в банке. Срок по кредиту - 15 ноября 2024 года. Обязательства по данной кредитной линии были погашены в 2024 году.

Изменения за 2024 и 2023 годы в кредитах, обусловленные финансовой деятельностью представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	16.003.850	7.710.806
<i>Изменения, обусловленные финансовой деятельностью:</i>		
Поступления по банковским кредитам	7.866.522	9.301.188
Погашения банковских кредитов	(4.416.531)	(1.122.105)
Итого изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью	19.453.841	15.889.889
Начисление вознаграждения (Примечание 21)	2.606.467	1.323.879
Выплата вознаграждения	(2.582.046)	(1.195.620)
Прочие изменения	28.115	(14.298)
На 31 декабря	19.506.377	16.003.850

Ковенанты по кредитам

Группа обязана соблюдать финансовые и нефинансовые ковенанты в соответствии с условиями кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа соблюдает все ковенанты по кредитам.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	465.678	894.217
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	94.183	52.065
	559.861	946.282
Прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед работниками	314.049	292.962
Прочие резервы	688.968	77.225
Прочая кредиторская задолженность	115.957	81.775
	1.118.974	451.962
	1.678.835	1.398.244

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>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные за материалы и товары	226.809	226.809
Авансы, полученные за услугу по передаче электрической энергии	204	767
Прочие	1.440	1.440
	228.453	229.016

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Пенсионные отчисления	16.038	13.127
Индивидуальный подоходный налог	13.832	11.123
Социальный налог	11.762	8.872
Прочие налоги и платежи	5.412	4.751
	47.044	37.873

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Строительство сетей уличного освещения	8.022.431	10.048.845
Передача электроэнергии	6.873.135	6.183.934
Эксплуатационные услуги	2.655.942	1.751.587
Модернизация систем уличного освещения	—	118.594
Продажа электроэнергии – дисбаланс	—	770
	17.551.508	18.103.730

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

В 2024 году выручку от передачи электроэнергии по *Концессионному соглашению* Группа получила с продажи одному крупному клиенту АО ТНК Казхром (2023 год: 95%).

Эксплуатационные услуги

В 2024 году 98% выручки от эксплуатационных услуг Группа получила от эксплуатации сетей уличного освещения по *Проектному соглашению ГЧП в Атырау* (2023 год: 97%).

Активы по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы по договору	8.406.947	5.130.778
Минус: резерв под ОКУ	(11.770)	(8.169)
	8.395.177	5.122.609

На 31 декабря 2024 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>	2024 год	2023 год
На 1 января	(8.169)	(1.183)
Начисление	(3.601)	(6.986)
31 декабря	(11.770)	(8.169)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Строительство сетей уличного освещения	7.607.403	9.215.841
Технологические потери электроэнергии в сети	1.772.120	1.137.805
Износ и амортизация	1.419.736	1.186.535
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	456.823	396.333
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	348.743	221.906
Заработная плата и связанные налоги	192.565	162.280
Энергоснабжение шкафов ВОЛС и сетей уличного освещения	166.330	195.619
Налоги кроме корпоративного подоходного налога	154.085	295.520
Эксплуатационные услуги	133.661	123.160
Проценты по кредиту, полученному под строительство сетей уличного освещения	100.841	110.543
Страхование	32.812	31.064
Расходы на ремонт оборудования	26.119	86.926
Услуги охраны	20.282	18.972
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	13.344	9.654
Командировочные расходы	12.927	9.097
Модернизация систем уличного освещения	—	106.735
Комиссия за организацию займа	—	91.885
Прочее	49.493	31.998
	12.507.284	13.431.873

Согласно учетной политике, Группы проценты начисленные по кредитам полученным под строительство объектов ГЧП по *Проектному соглашению ГЧП в Атырау* отнесены на себестоимость строительства в 2024 году 100.841 тысячи тенге (2023 год: 110.543 тысячи тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата и связанные налоги	971.240	708.720
Обесценение незавершенного строительства	314.528	133.299
Начисление резерва под ОКУ по депозитам в банках	256.531	(3.171)
Консультационные услуги	129.945	113.225
Начисление прочих резервов	74.647	–
Командировочные расходы	66.636	61.520
Износ и амортизация	56.497	51.760
Операционная аренда	44.638	37.273
Изменение в резерве по неиспользованному отпуску	31.910	32.587
Начисление резерва под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности	28.257	21.884
Страхование	26.451	73.680
Расходы по изыскательским работам	20.368	15.870
Услуги по повышению квалификации	19.953	–
Изменение резерве по премиям	13.115	88.764
Расходы по проведению праздников	12.891	20.217
Аудиторские услуги	12.500	13.000
Расходы связанные с операциями по ценным бумагам и комиссия банка	11.337	19.033
Коммунальные расходы	10.622	10.232
Услуги автотранспорта	6.783	183.440
Услуги по изготовлению и оформлению документов по проекту ГЧП	240	10.232
Начисление резерва под ОКУ активов по договорам с покупателями	3.601	6.986
Начисление резерва под обесценение авансов выданных	–	513.659
Строительство футбольного поля	–	53.027
Восстановление резерва под ОКУ денежных средств	(56.934)	(128.302)
Прочее	72.704	99.271
	2.128.460	2.136.206

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам в банках	1.230.589	1.071.124
Доход от сделок по ценным бумагам по договорам обратного РЕПО	283.330	387.826
Процентный доход от задолженности по Проектному соглашению ГЧП в Атырау	1.115.389	326.512
Амортизация дисконта по прочей дебиторской задолженности	61.459	119.174
Итого финансовые доходы	2.690.767	1.904.636
Финансовые расходы		
Расходы по купону облигации	(1.323.877)	(1.323.877)
Процентные расходы по банковскому займу	(2.604.183)	(1.317.744)
Амортизация дисконта	(32.016)	(15.133)
Процентные расходы по банковской гарантии	(2.284)	(6.134)
Амортизация обязательств по аренде	–	(1.926)
Расходы по банковской гарантии	(36.127)	(3.860)
	(3.998.487)	(2.668.674)
Минус: проценты по кредиту, полученному под строительство сетей уличного освещения, отнесенные в состав себестоимости	100.841	110.543
Итого финансовые расходы	(3.897.646)	(2.558.131)

22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(691.612)	(554.973)
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	13.591	(6.134)
Экономия по отложенному налогу	167.536	523
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(510.485)	(560.584)

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>	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	1.761.152	2.060.868
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по действующей ставке	(352.230)	(412.174)
Корректировка текущего подоходного налога предыдущего периода	13.591	(6.134)
Постоянные разницы, связанные с разными ставками налогообложения депозитов подоходным налогом	(61.529)	(53.556)
Обесценение авансов	–	(102.732)
Прочие постоянные разницы	(110.317)	14.012
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(510.485)	(560.584)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2024 года представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2024 года	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2024 года
Активы по отложенному налогу:			
Резервы под ОКУ	40.789	(5.015)	35.774
Прочая дебиторская задолженность	12.291	(12.291)	–
Прочие резервы	15.444	122.348	137.792
Резервы по премиям и неиспользованным отпускам	52.787	3.338	56.125
Переносимые налоговые убытки	20.736	9.980	30.716
Прочие налоги к оплате	–	578	578
Итого активы по отложенному налогу	142.047	118.938	260.985
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	(1.304.271)	51.576	(1.252.695)
Кредиты	(6.403)	6.403	–
Итого обязательства по отложенному налогу	(1.310.674)	57.979	(1.252.695)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(21.335)	(9.381)	(30.716)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1.189.962)	–	(1.022.426)
Чистые изменения временных разниц	–	167.536	–

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2023 года представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2023 года	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2023 года
Активы по отложенному налогу:			
Резервы под ОКУ	60.675	(19.886)	40.789
Прочая дебиторская задолженность	36.127	(23.836)	12.291
Обязательство по аренде	2.855	(2.855)	–
Прочие резервы	24.034	(8.590)	15.444
Резервы по премиям и неиспользованным отпускам	43.337	9.450	52.787
Переносимые налоговые убытки	18.679	2.057	20.736
Прочие налоги к оплате	1.300	(1.300)	–
Итого активы по отложенному налогу	187.007	(44.960)	142.047
Обязательства по отложенному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	(1.355.368)	51.097	(1.304.271)
Кредиты	(3.445)	(2.958)	(6.403)
Итого обязательства по отложенному налогу	(1.358.813)	48.139	(1.310.674)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(18.679)	(2.656)	(21.335)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1.190.485)	–	(1.189.962)
Чистые изменения временных разниц	–	523	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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 в 2024 и 2023 годах, 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 в 2024 и 2023 годах представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
ТОО «Pro Capital» (Примечание 21)	61.459	119.174
	61.459	119.174
Расходы (себестоимость оказанных услуг)		
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	328.182	279.574
АО «KEGOC»	180.491	205.919
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	62.937	56.364
	571.610	541.857

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность		
ТОО «Pro Capital»	397.804	392.556
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	–	745
	397.804	393.301
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	61.261	26.094
АО «KEGOC»	26.418	19.990
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	5.874	5.261
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	630	720
	94.183	52.065

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2024 году ключевой управленческий персонал Группы состоит из 5 человек (2023 год: 6 человек). Общая сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата и премии руководству Группы	203.969	133.677
Вознаграждения членам Совета директоров	138.180	103.455
	342.149	237.132

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты, облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена риску изменения процентной ставки, кредитному риску и риску ликвидности.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2024 года примерно 45% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2023 года: 74%).

В 2024 году изменение базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на 2,00% приведет к дополнительным расходам по вознаграждению в размере 215.161 тысяча тенге (2023 год: 76.981 тысяча тенге).

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, денежных средств в банках на расчетных счетах, и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлена их балансовой стоимостью.

Торговая дебиторская задолженность

Для целей оценки обесценения торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, Группа оценила вероятность дефолта (показатель PD) в 0,14% для государственных дебиторов и 3,24% для частных дебиторов, а размер убытков в случае дефолта (показатель LGD) равен 100%.

Денежные средства и депозиты

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и АКРА за минусом созданных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024 год	2023 год		
ЕАБР	АКРА (AAA)	АКРА (AAA)	12.544.308	10.493.884
АО «Банк Центр Кредит»	BB-	BB-	2.630.161	4.432.326
АО «Народный банк Казахстана»	BBB-	BBB-	1.203.737	2.837.054
АО «Евразийский банк»	Ba2	Ba3	2.068	24
АО «Bereke Bank»	B+	BB	2	9
			16.380.276	17.763.297

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, кредитов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее финансовым обязательствам на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 года					
Банковские кредиты	705.042	1.879.647	8.292.324	28.377.363	39.254.376
Обязательства по облигациям	–	–	15.256.105	–	15.256.105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1.678.835	–	–	1.678.835
	705.042	3.558.482	23.548.429	28.377.363	56.189.316
На 31 декабря 2023 года					
Банковские кредиты	590.615	2.300.167	11.115.292	30.489.073	44.495.147
Обязательства по облигациям	–	–	1.323.877	13.932.228	15.256.105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1.398.244	–	–	1.398.244
	590.615	3.698.411	12.439.169	44.421.301	61.149.496

Управление капиталом

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части собственного капитала. В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В 2024 и 2023 годах, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Кредиты отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Облигации имеющие котировки, были оценены исходя из индикативных котировок на Казахстанской фондовой бирже на отчетные даты.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Налогообложение (продолжение)***

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Регулирование в сфере электроэнергетики

Деятельность Группы по передаче электроэнергии регулируется законом РК «О естественных монополиях» и законом РК «Об электроэнергетике». В соответствии с Правилами формирования тарифов, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года №90, после каждой отчетной даты Департамент Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК по Актыобинской области («Департамент») проводит свою проверку для оценки выполнения Группой утвержденной тарифной сметы и инвестиционной программы.

Руководство Группы, исходя из оценки основной деятельности, считает, что Группа соблюдает требования по исполнению тарифной сметы и инвестиционной программы, соответственно, все активы и обязательства были признаны в полной мере на 31 декабря 2024 года.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма обязательств по договорам строительного подряда, заключенными Группой на строительство сетей уличного освещения в г. Атырау и 16 регионах Восточно-Казахстанской области составила 5.255.943 тысячи тенге.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких существенных событий, влияющих на данную финансовую отчетность.