

|

АО «Батыс транзит»

Консолидированная финансовая отчетность

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

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.....	5-33

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	5	5.265.603	5.897.045
Основные средства	6	6.414.085	5.559.165
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	6.768.531	7.106.113
Долгосрочные депозиты в банках	8	200.000	200.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	-	1.244.457
Прочие долгосрочные активы		-	-
Итого долгосрочные активы		18.648.219	20.006.780
Краткосрочные активы			
Запасы		21.724	273.705
Авансы выданные и расходы будущих периодов	10	2.171.034	1.149.289
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		182.222	63.499
Активы по договору	18	10.858.188	5.122.609
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2.312.200	4.118.681
Краткосрочные депозиты в банках	8	15.070.569	13.873.341
Денежные средства и их эквиваленты	11	654.945	2.445.774
Прочие краткосрочные активы		464.601	77.694
Итого краткосрочные активы		31.735.483	27.124.592
ИТОГО АКТИВЫ		50.383.702	47.131.372
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	300.000	300.000
Дополнительный оплаченный капитал	12	182.606	182.606
Прочие резервы	12	10.484.641	10.484.641
Нераспределенная прибыль		4.664.204	3.703.921
Итого капитал		15.631.451	14.671.168
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по облигациям	13	12.608.351	12.608.351
Кредиты и займы	14	13.463.448	12.386.249
Обязательства по аренде		-	-
Отложенные налоговые обязательства	22	1.151.135	1.189.962
Итого долгосрочные обязательства		27.222.934	26.184.562
Краткосрочные обязательства			
Задолженность по облигациям	13	661.938	992.908
Кредиты и займы	14	4.652.766	3.617.601
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2.144.842	1.398.244
Обязательства по договору	16	47.242	229.016
Обязательства по аренде		-	-
Прочие налоги и платежи в бюджет к уплате	17	22.529	37.873
Итого краткосрочные обязательства		7.529.317	6.275.642
Итого обязательств		34.752.251	32.460.204
Итого капитал и обязательства		50.383.702	47.131.372

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер


 Мәутқанов Д.А.

 Айтмухаметов К.К.

 Кекжиева А.Қ.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	18	12.677.584	10.108.408
Себестоимость оказанных услуг	19	(9.466.330)	(8.435.403)
Валовая прибыль		3.211.254	1.673.005
Административные расходы	20	(1.396.190)	(978.415)
Прочие доходы / (расходы)		51.740	16.360
Прибыль от операционной деятельности		1.866.804	710.950
Финансовые доходы	21	2.220.720	1.448.281
Финансовые расходы	21	(2.818.990)	(1.639.291)
Прибыль до налогообложения		1.268.534	519.940
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(308.251)	(124.162)
Прибыль за период		960.283	395.778
Прочий совокупный доход за период		—	—
Итого совокупный доход за период		960.283	395.778
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	12	32.009	13.193

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер



Мәутқанов Д.А.

Айтмухаметов К.К.

Көкшева А.Қ.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступления от покупателей, включая авансы полученные		11.543.846	6.378.448
Денежные средства, уплаченные поставщикам и в бюджет		(11.584.938)	(8.807.920)
Денежные средства, уплаченные работникам		(664.409)	(479.201)
Прочие поступления		(167.133)	61.532
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до корпоративного подоходного налога и процентов		(872.634)	(2.847.141)
Процентный доход полученный, за вычетом налога у источника выплаты		1.087.375	873.792
Вознаграждение по займам, облигациям и гарантиям уплаченные	13,24	(2.957.022)	(1.876.998)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(413.690)	(281.200)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(3.155.971)	(4.131.547)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение нематериальных активов	5	(90)	(236)
Приобретение основных средств		(543.402)	(574.263)
		-	-
Поступления от продажи основных средств			
Приобретение ценных бумаг по договорам обратного РЕПО		(168.833.727)	(445.216.967)
Продажа ценных бумаг по договорам обратного РЕПО		168.833.727	445.216.967
Размещение денежных средств в качестве обеспечения	9	-	460.947
Размещение банковских депозитов		(31.532.295)	(27.923.445)
Изъятие банковских депозитов		31.579.179	27.137.561
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(496.608)	(899.436)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление от банковских займов	24	6.235.118	3.290.215
Погашение банковских займов	24	(4.416.531)	(1.005.280)
Прочие поступления	14	43.163	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		1.861.750	2.284.935
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(1.790.829)	(2.746.048)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		2.445.774	3.137.907
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	11	654.945	391.859

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер

Маутканов Д.А.

Айтмухаметов К.К.

Көкшебаева А.Қ.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционер- ный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочие резервы	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
Перевод в прочие резервы	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 года	300.000	182.606	10.484.641	3.703.921	14.671.168
Прибыль за период	–	–	–	960.283	960.283
Прочий совокупный доход за период	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход за период	–	–	–	960.283	960.283
На 30 сентября 2024 года	300.000	182.606	10.484.641	4.664.204	15.631.451

Председатель Правления

Управляющий директор по финансам и учету

Главный бухгалтер



Маутканов Д.А.

Айтмухаметов К.К.

Көкшеева А.Қ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За период, закончившийся 30 сентября 2024 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Акционерами 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%) (2022 год: Костаулетов Серик Кенеспаевич (15,00%)). 26,00%-ная доля ТОО «Компания Паритет» принадлежит Карагушинову Турсынбеку Даутбаевичу, 9,00%-ная доля ТОО «Компания Паритет» принадлежит Кожакову Куату Аскарбековичу. 99,00%-ная доля ТОО «HYDRO INVEST» принадлежит ТОО «Steppe Energy Solutions», учредителем которого является Қарсыбек Қуаныш Қайыржанұлы (100,00%). Все физические лица являются гражданами РК.

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

Основными направлениями и видами деятельности Компании являются:

- Оказание услуг по передаче и распределению электрической энергии;
- Эксплуатация электрических сетей и подстанций;
- Строительно-монтажные работы.

Деятельность Компании по передаче электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». Тарифы Компании на передачу электроэнергии подлежат согласованию и утверждению Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по 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 АО «Батыс транзит» и его дочерних организаций.

Концессионное соглашение с Правительством РК

28 декабря 2005 года Группа заключила Концессионное соглашение с Правительством. Согласно Концессионному соглашению, Правительство предоставило Группе исключительное право на строительство и последующую эксплуатацию межрегиональной линии электропередачи ВЛ 500 кВ «Северный Казахстан – Актыбинская область». Срок действия Концессионного соглашения до 31 декабря 2030 года. Финансирование проекта производилось посредством выпуска акций, облигационных и прочих займов. Облигационный заем предполагает выпуск и размещение инфраструктурных облигаций (*Примечание 13*).

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» («Государственный партнер 1») и ГУ «Городской отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» («Государственный партнер 2»). 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.

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

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

В июне 2023 года Группа заключила шестой договор государственно-частного партнерства с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Атырауской области» («Государственный партнер 1») и ГУ «Городской отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции» («Государственный партнер 2») на строительство системы освещения дорог объекта ГЧП, а также его последующую эксплуатацию и обслуживание. Общая протяженность сетей составляет 319.068 метров.

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». Контрактное соглашение подписано от лица консорциума, образованного в соответствии с соглашением от 19 августа 2020 года между Группой и HDT iprex S.P.O., Чешская Республика, («Консорциум»), где, лидером Консорциума является АО «Батыс транзит».

В соответствии с данным контрактным соглашением Консорциум оказывает услуги по проектированию, поставке, установке, эксплуатации и технического обслуживания систем уличного освещения в регионах Восточно-Казахстанской области. Контракт включает в себя этап модернизации систем уличного освещения в течение 18 месяцев и последующую их эксплуатацию до 2027 года.

В соответствии с Постановлением Президента Республики Казахстан было принято решение образовать область Абай с административным центром в городе Семей путем выделения из состава Восточно-Казахстанской области некоторых районов, которые были в контрактом соглашении. В связи с чем, 16 марта 2023 года, Группа являясь лидером Консорциума подписала дополнение №2 к контракту с Заказчиком, согласно которому были исключены из контракта районы, которые перешли в область Абай. Взамен исключённых районов, Заказчиком предоставлены новые списки улиц/районов Восточно-Казахстанской области. А также изменен срок этапа модернизации с 18 месяцев до 21 месяца. Общая сумма данного контрактного соглашения составляет 6.718.792 тысячи тенге.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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 2023 года 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.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Принятие нового стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как выручка Группы менее 750 миллионов евро в год.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***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. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного 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 вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Группа не ожидает влияния поправки на консолидированную финансовую отчетность.

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. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)**

- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Концессионные соглашения на предоставление услуг**

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

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

Вознаграждение может быть представлено правами на:

- финансовый актив; или
- нематериальный актив.

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

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

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

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 подлежат согласованию и утверждению Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актыбинской области.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)*****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.

Остатки по договору***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».

Обязательства по договору

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Корпоративный подоходный налог (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда**

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

Группа в качестве арендатора

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

(i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

(ii) Обязательства по аренде

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

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

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

(iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

Затраты по займам, 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 займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам 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.

Последующий учет

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

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

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

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

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

Группы нематериальных активов	Сроки полезной службы
Нематериальный актив по концессии	25 лет
Лицензия на строительство	с неограниченным сроком использования
Программное обеспечение	2-12 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

*(i) Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***(i) Финансовые активы (продолжение)**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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***(i) Финансовые активы (продолжение)**Обесценение (продолжение)*

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

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

*(ii) Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка*

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и выпущенные облигации

После первоначального признания процентные займы и выпущенные облигации оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 Республики Казахстан на эксплуатацию межрегиональной линии электропередач ВЛ 500 кВ истекает 31 декабря 2030 года. До 1 января 2022 года срок полезного использования нематериального актива оценивался Группой до 31 декабря 2025 года. В 2018 году Руководство Группы пересмотрело срок полезного использования нематериального актива по концессии и продлила его до 31 декабря 2030 года.

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 2023 и 2022 годах Группа признала доходы с маржей 3,7%-23,5% 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 на стадии строительства и эксплуатации в течение следующих 3-4 лет составит 3%-17% 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальный 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
Выбытия	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 года	22.666.168	4.098	5.722	22.675.988
Поступления	–	–	–	–
На 30 сентября 2024 года	22.666.168	4.098	5.722	22.675.988
Накопленная амортизация:				
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 период	(631.301)	–	(141)	(631.442)
На 30 сентября 2024 года	(17.405.330)	(100)	(4.955)	(17.410.385)
Балансовая стоимость:				
На 1 января 2023 года	6.733.873	3.998	946	6.738.817
На 31 декабря 2023 года	5.892.139	3.998	908	5.897.045
На 30 сентября 2024 года	5.260.838	3.998	767	5.265.603

Нематериальный актив по концессии

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

Доходы, полученные в результате эксплуатации Группой Объекта, составляют платежи потребителей услуг за передачу электроэнергии. В обязанности Группы входит обеспечение эксплуатации и содержание Объекта концессии в соответствии с нормативными актами и нормативно-технической документацией.

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

В 2018 году Руководство Группы пересмотрело сроки использования нематериального актива, и продлило их с 2025 года до 2030 года, исходя из допущения, что после 2025 года актив будет продолжать работать на генерирование прибыли.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земельные участки	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	210.191	6.783.976
Поступления	–	–	1.135.416	–	63.304	1.278	19.693	1.219.691
Внутренние перемещения	–	–	19.238	160	(19.483)	–	85	–
Выбытия	–	–	–	–	–	(19.061)	(7.674)	(26.735)
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	–	27.072	–	1.697	1.221.301
Внутренние перемещения	–	–	27.059	71.468	(27.072)	–	13	71.468
Выбытия	–	–	–	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2024 года	2.000	2.094.910	6 270 408	179.006	499.372	–	224.005	9.269.701
Накопленный износ:								
На 1 января 2023 года	–	(416.517)	(1.347.550)	(35.311)	–	(4.831)	(99.383)	(1.903.592)
Износ за год	–	(42.574)	(314.004)	(15.787)	(133.299)	(4.066)	(19.988)	(529.718)
Износ по выбытиям	–	–	–	–	–	8.897	6.646	15.543
На 31 декабря 2023 года	–	(459.091)	(1.661.554)	(51.098)	(133.299)	–	(112.725)	(2.417.767)
Износ и обесценение за год	–	(31.931)	(371.867)	(18.178)	–	–	(15.873)	(437.849)
Износ по выбытиям	–	–	–	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2024 года	–	(491.022)	(2.033.421)	(69.276)	(133.299)	–	(128.598)	(2.855.616)
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 30 сентября 2024 года	2.000	1.603.888	4.236.987	109.730	366.073	–	95.407	6.414.085

На 30 сентября 2024 года основные средства с балансовой стоимостью 2.222.657 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.284.974 тысяч тенге) находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитным линиям ЕАБР (*Примечание 14*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ***Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность*

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.995.176	7.117.501
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(226.645)	(11.388)
	6.768.531	7.106.113

Изменения в резервах под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 год
На 1 января	(11.388)	(13.094)
Восстановление/ (начисление)	(215.257)	1.706
	(226.645)	(11.388)

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность третьих сторон представляет собой дебиторскую задолженность по договорам ГЧП согласно КРМФО (IFRIC 12) «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» от Государственного органа, контролирующего жилищно-коммунальное хозяйство и автомобильные дороги Атырауской области по строительным услугам сетей уличного освещения, которая будет возмещена до конца 2028 года.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.252.962	3.646.943
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность связанных сторон	–	745
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1.094.682	516.386
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(35.444)	(45.393)
	2.312.200	4.118.681

В составе торговой дебиторской задолженности третьих сторон отражена задолженность по договорам ГЧП согласно КРМФО (IFRIC 12) «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» от Государственного органа за работы по строительству и обслуживанию в размере 416.311 тысяч тенге на 30 сентября 2024 год (31 декабря 2023 года: 2.686.846 тысяч тенге). На 30 сентября 2024 год Группа не имеет просроченной торговой дебиторской задолженности.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, связанных сторон учитывается по дисконтированной стоимости. Амортизация дисконта на 30 сентября 2024 год составила 46.094 тысяч тенге (31 декабря 2023 год: 119.174 тысяч тенге) (*Примечание 21*).

Изменение в резервах под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 год
На 1 января	(45.393)	(21.803)
(Начисление) / восстановление	9.949	(23.590)
	(35.444)	(45.393)

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные депозиты в банках	200.000	200.000
Итого долгосрочные депозиты в банках	200.000	200.000
Краткосрочные депозиты в банках	15.130.755	13.933.182
Начисленные вознаграждения к получению	9.644	23.101
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(69.830)	(82.942)
Итого краткосрочные депозиты в банках	15.070.569	13.873.341

Долгосрочные депозиты в банках

На 30 сентября 2024 Группа имела депозиты в банке Евразийский Банк Развития в размере 200.000 тысяч тенге соответственно в качестве обеспечения кредитных соглашений и облигаций (*Примечание 14*).

Краткосрочные депозиты в банках

Группа разместила краткосрочные депозиты в тенге со ставками вознаграждения от 6,35% до 13,50% годовых. Сроки погашения депозитов от 3 месяцев до 1 года.

На 30 сентября 2024 года Группа не имеет денежных средств на депозитном счете в банке, которые являлись залогом по банковской гарантии АО «Банк ЦентрКредит». 12 июля 2024 года банковская гарантия вступила в силу и денежные средства в размере 282.583 тысячи тенге были переведены в пользу АО «Региональный центр государственно-частного партнерства по Восточно-Казахстанской области». На 30 сентября 2024 году Группа выполнила все обязательства перед АО «Региональный центр государственно-частного партнерства по Восточно-Казахстанской области», в связи с чем начаты досудебные процессы.

Изменения в резервах под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 год
На 1 января	(82.942)	(86.114)
Восстановление / (начисление)	13.112	3.172
	(69.830)	(82.942)

Процентный доход по депозитам в банках за 30 сентября 2024 год составил 926.607 тысяч тенге (30 сентября 2023 год: 795.991 тысяча тенге) (*Примечание 21*).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На 30 сентября 2024 года не имеет денежных средств на депозитном счете. 23 июля 2024 года денежные средства, находившиеся под ограничениями, были освобождены от залога. Общество приняло решение погасить кредитную линию за счет депозитных средств (*Примечание 14*).

10. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные на поставку оборудования	1.275.855	1.275.855
Авансы, выданные субподрядчику на строительство сетей уличного освещения	1.847.660	717.328
Расходы будущих периодов по договорам страхования	36.648	138.681
Авансы за аудиторские, консультационные и аналитические услуги	102.477	113.687
Авансы, выданные за электроэнергию	32.067	77.689
Авансы за аренду помещения	3.755	3.736
Прочие текущие активы	88.158	37.899
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(1.215.586)	(1.215.586)
	2.171.034	1.149.289

На 30 сентября 2024 года резерв под обесценение в размере 1.215.586 тысяч тенге в отношении предоплаты по договору поставки оборудования с ТОО «UNO DISTRIBUTION (ЮНО ДИСТРИБЮТИОН)». Поставщик не исполнил свои обязательства по договору на поставку оборудования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в банке на текущих банковских счетах	742.618	2.584.492
Денежные средства в кассе	-	275
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(87.673)	(138.993)
	654.945	2.445.774

Все денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	(138.993)	(267.295)
Восстановление	51.320	128.302
	(87.673)	(138.993)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки был создан в отношении остатков денежных средств в сумме 267.295 тысяч тенге на счетах АО «Tengri Bank», который проходит процедуру ликвидации. На 30 сентября 2024 года уменьшение резерва связано с выплатой денежных средств в размере 51.320 тысяч тенге.

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 в размере 10.000 тенге каждая.

Прочие резервы

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).

На 30 сентября 2024 года Прочий резерв составил 10.484.641 тысячу тенге (31 декабря 2023 года: 10.484.641 тысяча тенге). По мере выполнения обязательств по Концессионному соглашению, Группа будет переводить соответствующие суммы в состав нераспределенной прибыли, подлежащей распределению. На 30 сентября 2024 года перевод из нераспределенной прибыли в состав Прочих резервов не производился.

Дивиденды

В течении периода, закончившегося 30 сентября 2024 Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды своим акционерам.

Чистая балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активов	50.383.702	47.131.372
Минус: нематериальные активы	(5.265.603)	(5.897.045)
Минус: итого обязательств	(34.752.251)	(32.460.204)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	10.365.848	8.774.123
Количество простых акций	30.000	30.000
Чистая балансовая стоимость одной простой акции	346	292

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию на 30 сентября 2024 года был рассчитан путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 960.283 тысяч тенге (30 сентября 2023 год: 395.778 тысяч тенге) на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, которое составило 30.000 простых акций (30 сентября 2023 год: 30.000 простых акций). Группа не имеет потенциальных простых акций, имеющих разводняющий эффект. За период, закончившегося 30 сентября 2024 года базовая прибыль составила 32.009 тенге (30 сентября 2023 год: 13.193 тенге).

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

В 2006 году Группа выпустила гарантированные инфраструктурные купонные облигации. С 2019 года ставка купона является фиксированной и составляет 10,50% годовых и сроком погашения в период с 30 ноября 2025 года по 19 декабря 2025 года. Номинальная стоимость одной облигации составляет 100 тенге. Купонные выплаты производятся один раз в год.

Правительство РК в лице Министерства финансов РК несет субсидиарную ответственность по инфраструктурным облигациям и начисленному вознаграждению, выпущенным в рамках Концессионного соглашения, за выполнение обязательств в соответствии с заключенным Договором поручительства № 2 ДПО от 9 января 2006 года.

На 30 сентября 2024 года 126.083.507 облигаций находилось в обращении, и их балансовая стоимость составляла 12.608.351 тысяча тенге. На 30 сентября 2024 год единственным держателем облигаций Группы является Евразийский Банк Развития («ЕАБР»).

На 30 сентября 2024 года начисленные и не выплаченные купонные вознаграждения по облигациям составили 661.938 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 992.908 тысяч тенге).

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
ЕАБР		Май 2027 года	12,00%	2.213.874	2.865.318
ЕАБР		Май 2028 года	14,00%	6.827.060	7.713.218
АО «Народный Банк Казахстана»		Май 2028 года	18.75%	-	333.696
АО «Народный Банк Казахстана»		Май 2029 года	17 - 18.50%	9.075.280	3.849.072
АО «Банк ЦентрКредит»		Ноябрь 2024 года	15,00%	-	1.242.546
Итого кредиты и займы				18.116.214	16.003.850
<i>Представленные в:</i>					
Долгосрочных обязательствах				13.463.448	12.386.249
Краткосрочных обязательствах				4.652.766	3.617.601

ЕАБР

20 сентября 2021 года Группа заключила договор на кредитную линию с ЕАБР на сумму 3.648.000 тысяч тенге со сроком погашения до 15 мая 2027 года и ставкой вознаграждения в размере 12,00% годовых. Целью данной кредитной линии является финансирование приобретения оборудования, материалов и производства строительно-монтажных и пусконаладочных работ, в рамках Проектного соглашения с Государственным Органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау по договору ГЧП от 1 июля 2021 года. На 30 сентября 2024 года данная кредитная линия была полностью освоена.

6 декабря 2022 года Группа заключила договор на кредитную линию с ЕАБР на сумму 8.882.185 тысяч тенге со сроком погашения до 25 мая 2028 года и ставкой вознаграждения в размере 14,00% годовых. Целью данной кредитной линии является финансирование приобретения оборудования, материалов и производства строительно-монтажных и пусконаладочных работ, в рамках Проектного соглашения с Государственным Органом на строительство сетей уличного освещения в городе Атырау по договору ГЧП от 24 февраля 2022 года. В декабре 2023 года было заключено дополнительное соглашение в части продления периода доступности кредитной линии до 1 апреля 2024 года, а также уменьшение суммы кредитной линии на 450.000 тысяч тенге. На 30 сентября 2024 года кредитная линия была полностью освоена.

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 И ЗАЙМЫ (продолжение)***ЕАБР (продолжение)*

- Договором залога денег №129 от 20 декабря 2021 года в ЕАБР (50.000 тысяч тенге), а также прав требования денег в объеме 100% от любых платежей, поступающих в рамках договоров государственно-частного партнерства «Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в г. Атырау» (Атырау-4);
- Договором залога движимого имущества, относящегося к двум одноцепным линиям передачи ВЛ 220 кВ от подстанции Ульке до подстанции ГПП-2 АЗФ;
- Договором ипотеки следующих объектов недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков и/или прав землепользования, на которых расположены данные объекты:
 - ВЛ 220 кВ «ПС 500 кВ Ульке – ПС 220 кВ ГПП-2 АЗФ» (левая цепь);
 - ВЛ 220 кВ «ПС 500 кВ Ульке – ПС 220 кВ ГПП-2 АЗФ» (правая цепь).

На 30 сентября 2024 год общая балансовая стоимость основных средств Группы (*Примечание 6*), находящихся в качестве залогового обеспечения по кредитным линиям ЕАБР, составляет 2.222.657 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.284.974 тысяч тенге).

АО «Народный Банк Казахстана»

В рамках программы ПРООН «Устойчивые города для низко углеродного развития» Группа получила финансовую поддержку в виде частичного субсидирования основного долга 116.825 тысяч тенге, по проекту «Строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау» протяженностью 270.027 метров (далее – «Атырау-5»). Одним из обязательных условий программы является финансирование в банках второго уровня.

В этой связи 18 октября 2023 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 450.000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 мая 2028 года, ставка вознаграждения пользование банковскими займами установлена в размере равной базовой ставке НБРК, действующей на дату выдачи займа плюс 2.75% годовых.

27 ноября 2023 года Группа заключила дополнительное соглашение к данной кредитной линии, в части увеличения суммы кредитной линии на 12.000.000 тысяч тенге для проекта «Модернизация, строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в городе Атырау» протяженностью 319.068 метров (далее – «Атырау-6»), со сроком погашения до 31 мая 2029 года, ставка вознаграждения пользование банковскими займами установлена в размере равной базовой ставке НБРК, действующей на дату выдачи займа плюс 2.75% годовых.

29 декабря 2023 года Группа погасила часть основного долга за счет полученной субсидии в размере 116.825 тысяч тенге по проекту Атырау-5.

17 января 2024 года Группа досрочно погасила договор банковского займа №KD 01-23-66-01 от 23.10.2023 года в АО «Народный Банк Казахстана», заключенный с целью получения финансовой поддержки в виде частичного субсидирования основного долга в размере 116.825 тысяч тенге в рамках программы ПРООН «Устойчивые города для низко углеродного развития» для проекта Атырау-5. Данный заем является собственным участием Группы в проекте Атырау-5.

На 30 сентября 2024 года кредитная линия по проекту Атырау-5 полностью освоена, и кредитная линия по проекту Атырау-6 освоена на сумму 9.556.475 тысяч тенге.

14 марта 2024 года Группа заключила договор банковского займа №KD 01-23-66-05 в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 150.000 тысяч тенге, с целью получения финансовой поддержки в виде частичного субсидирования основного долга в размере 43.163 тысяч тенге в рамках программы ПРООН «Устойчивые города для низко углеродного развития» для проекта Атырау-6.

22 апреля 2024 года Группа погасила часть основного долга за счет полученной субсидии в размере 43.163 тысяч тенге по проекту Атырау-6.

АО «Банк ЦентрКредит» - кредитная линия

В целях пополнения оборотных средств в АО «Банк ЦентрКредит» была открыта кредитная линия сроком по 16 ноября 2023г., в сентябре 2023г. срок линии продлен до 15 ноября 2024г. Обеспечением по вышеуказанной кредитной линии являлись денежные средства на депозитном счете АО «Банк ЦентрКредит» в размере 1.233.197 тыс. тенге (*Примечание 9*).

В последующем, сопоставляя процентную ставку по кредитной линии и депозитную ставку по обеспечению, в целях экономии, Общество приняло решение погасить кредитную линию за счет депозитных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)**

АО «Банк ЦентрКредит» - банковские гарантии

У Группы имелась кредитная линия от АО «Банк ЦентрКредит», открытая для выпуска банковских гарантий на сумму 565.165 тысяч тенге, со сроком до июля 2023 года. В 2023 году данная кредитная линия была продлена до июля 2024 года. На 30 сентября 2024 года банковская гарантия исполнена (Примечание 8).

19 июля 2024 года Группа выпустила банковскую гарантию в АО «Банк ЦентрКредит» на сумму 2.730.072 тысячи тенге для участия в аукционных торгах на строительство вновь вводимых в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации. Для выпуска банковской гарантии Группа заплатила комиссию в размере 36.127 тысяч тенге (Примечание 21).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.701.334	894.217
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	82.216	52.065
	1.783.550	946.282
Прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед работниками	108.474	292.962
Резерв в случае неисполнения инвестиционной программы	77.225	77.225
Прочая кредиторская задолженность	175.593	81.775
	361.292	451.962
	2.144.842	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 ДОГОВОРУ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные за материалы и товары	–	226.809
Авансы, полученные за услугу по передаче электрической энергии по сетям	45.803	767
Прочие	1.439	1.440
	47.242	229.016

Группа заключила контракт с АО «Региональный центр государственно-частного партнерства Восточно-Казахстанской области» от 15 апреля 2021 года о модернизации систем уличного освещения в Восточно-Казахстанской области. В связи с этим Группой был получен авансовый платеж по данному контракту за товар.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Пенсионные отчисления	7.524	13.127
Индивидуальный подоходный налог	5.925	11.123
Социальный налог	8.875	8.872
Налог на добавленную стоимость	–	–
Прочие налоги и платежи в бюджет	205	4.751
	22.529	37.873

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Строительство сетей уличного освещения	6.060.549	5.695.995
Передача электроэнергии	5.032.838	3.693.751
Эксплуатационные услуги	1.584.197	602.228
Продажа электроэнергии – дисбаланс	-	27.814
Модернизация систем уличного освещения	-	88.620
	12.677.584	10.108.408

Передача электроэнергии

На 30 сентября 2024 год 100% (2023 год: 92%) выручки Группы от транзита электроэнергии связано с продажей одному крупному клиенту АО «ТНК Казхром», расположенному в Республике Казахстан.

Строительство системы уличного освещения

94% выручки Группы от строительства сетей уличного освещения получено от операций с акиматом г. Атырау.

Эксплуатационные услуги

На 30 сентября 2024 года 98% выручки Группы получено от эксплуатации сетей уличного освещения в г. Атырау (2023 год: 95%) и 2% по договору государственно-частного партнерства в Восточно-Казахстанской области (2023 год: 5%).

Модернизация систем уличного освещения

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

Активы по договору

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы по договору	11.221.773	5.130.778
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(363.585)	(8.169)
	10.858.188	5.122.609

Активы по договору относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги по строительству и обслуживанию уличного освещения, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. После выставления счетов активы по договору реклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность.

Изменения в резервах под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	(8.169)	(1.183)
(Начисление) / восстановление	(355.416)	(6.986)
	(363.585)	(8.169)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Строительство сетей уличного освещения	5.553.573	5.316.301
Технологические потери электроэнергии в сети	1.227.410	841.742
Износ и амортизация	1.026.612	865.567
Модернизация систем уличного освещения	372.429	90.803
Услуги по обслуживанию ЛЭП и ВОЛС	342.617	297.250
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности	261.557	166.430
Заработная плата и связанные с ней налоги	135.525	112.997
Налоги, за исключением подоходного налога	119.109	205.540
Энергоснабжение шкафов ВОЛС и сетей уличного освещения	108.848	123.956
Вознаграждения по целевому банковскому займу (Примечание 14)	100.841	250.804
Эксплуатационные услуги	97.219	89.106
Расходы на ремонт оборудования	27.005	-
Страхование	24.604	23.303
Услуги охраны	15.212	14.229
Начисление резерва по отпускам сотрудников	8.701	6.629
Командировочные расходы	6.289	5.585
Прочее	38.779	25.160
	9.466.330	8.435.403

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Заработная плата и связанные с ней налоги	551.141	469.218
(Восстановление) / Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	496.291	(31.045)
Консультационные услуги	81.040	64.326
Командировочные расходы	46.854	44.682
Износ и амортизация	42.679	38.736
Операционная аренда	33.477	27.973
Расходы по НИ, ТИ и изыскательским работам	20.368	-
Начисление резерва по отпускам сотрудников	20.262	22.275
Услуги по повышению квалификации	18.254	-
Страхование	17.062	67.760
Расходы связанные с операциями по ценным бумагам и комиссия банка	8.442	14.205
Коммунальные расходы	7.858	7.360
Услуги автотранспорта	5.059	138.407
Расходы по проведению аукционных торгов	2.240	-
Услуги по изготовлению и оформлению документов по проекту ГЧП	240	4.949
Расходы по проведению праздников	119	5.277
Строительство футбольного поля	-	53.027
Прочее	44.804	51.265
	1.396.190	978.415

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам (Примечание 8)	926.607	795.991
Доход от сделок по операциям обратного РЕПО	199.421	314.402
Доход от амортизации дисконта по проекту ГЧП	1.048.598	249.567
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности (Примечание 7)	46.094	88.321
Итого финансовые доходы	2.220.720	1.448.281
Финансовые расходы		
Расходы по купону (Примечание 13)	(992.908)	(992.908)
Процентные расходы по банковскому займу (Примечание 24)	(1.888.512)	(889.791)
Процентные расходы по банковской гарантии (Примечание 24)	(38.411)	(5.051)
Амортизация обязательств по аренде		(2.077)
Расходы по банковской гарантии		(268)
	(2.919.831)	(1.890.095)
Минус: проценты, отнесенные в состав себестоимости строительства сетей уличного освещения (Примечание 19)	100.841	250.804
Итого финансовые расходы	(2.818.990)	(1.639.291)

22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(371.572)	(132.757)
Корректировка текущего корпоративного подоходного налога предыдущего периода	24.494	–
Экономия / (расходы) по отложенному налогу	38.827	8.595
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(308.251)	(124.162)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Прибыль до налогообложения	1.268.534	538.922
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по действующей ставке	253.707	107.784
Корректировка текущего подоходного налога предыдущего периода	–	16.378
Постоянные разницы, связанные с разными ставками налогообложения депозитов подоходным налогом	46.330	–
Обесценение авансов	–	–
Прочие постоянные разницы	8.214	–
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	308.251	124.162

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.

Связанные стороны Группы включают следующие стороны:

Связанная сторона	Отношение
ТОО «Мехэнергострой»	Крупный акционер Группы
АО «KEGOC»	Крупный акционер Группы
ТОО «Компания Паритет»	Юридическое лицо аффилированное с крупным акционером Группы
ТОО «Pro Capital»	Конечный контролирующая сторона
АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына»	Конечная контролирующая сторона крупного акционера Группы
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	Юридическое лицо, контролируемое крупным акционером Группы
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	Юридическое лицо, контролируемое крупным акционером Группы
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	Член совета директоров Компании

Операции со связанными сторонами и остатки по взаиморасчетам с ними по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ТОО «Pro Capital»	438.650	392.556
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	–	745
АО «KEGOC»	–	–
	438.650	393.301
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	67.589	26.094
АО «KEGOC»	8.123	19.990
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	5.874	5.261
Ибрагимов Курмангазы Бейсембаевич	630	720
	82.216	52.065
<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Выручка по договорам с покупателями		
ТОО «Pro Capital»	46.094	119.174
АО «KEGOC»	–	30.206
	46.094	149.380
Расходы		
Актюбинские МЭС филиал АО «KEGOC»	246.137	279.574
АО «KEGOC»	127.639	205.919
Сарбайские МЭС филиал АО «KEGOC»	47.203	56.364
	420.979	541.857

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

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

Расчеты по операциям с ТОО «Pro Capital» подлежат урегулированию до 30 ноября 2024 года. Вся эта задолженность является необеспеченной.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 30 сентября 2024 года ключевой управленческий персонал Группы состоит из 6 человек (31 декабря 2023 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годах представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Заработная плата и премии руководству Группы	171.993	133.677
Вознаграждения членам Совета директоров	103.660	103.455
	275.653	237.132

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

Изменения в обязательствах по кредитам и займам на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годы представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 год
Задолженность по кредитам и займам на 1 января	16.003.850	7.710.806
<i>Финансовая деятельность:</i>		
Поступления по кредитам и займам	6.235.118	9.301.188
Погашения кредитов и займов	(4.416.531)	(1.122.105)
Итого изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью	17.822.437	15.889.889
Начисление вознаграждения	1.926.922	1.323.879
Выплата вознаграждения	(1.633.145)	(1.195.620)
Прочие изменения	–	(14.298)
	18.116.214	16.003.850

На 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года изменений, обусловленных финансовой деятельностью, в задолженности по облигациям не происходило.

Начисленные вознаграждения по займам на строительство объектов ГЧП в сумме 100.841 тысячи тенге на 30 сентября 2024 год (2023 год: 161.069 тысячи тенге) отнесены на себестоимость оказанных услуг, относящихся к строительству объектов ГЧП (*Примечание 19*).