

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности АО «ASTEL» (АСТЕЛ) за 6 месяцев 2025 года**

1. Общая информация

Акционерное общество «ASTEL» (АСТЕЛ) зарегистрировано 13 января 1997 года как ТОО «New Tech» и затем, перерегистрировано 5 ноября 2001 года в АО «ASTEL» (АСТЕЛ) в Министерстве Юстиции Республики Казахстан – регистрационное свидетельство № 43819-1910-ИУ, код ОКПО 39631024. На основании запроса №10/-ОПВ -2010 от 25.02.2010г. в адрес Департамента юстиции г.Алматы, 24 февраля 2010г. была произведена замена Свидетельства о государственной перерегистрации юридического лица АО «ASTEL» (АСТЕЛ) номера 43819-1910- ИУ на номер 43819-1910-АО.

Форма собственности – частная.

Головной офис Компании расположен в г. Алматы. Общество имеет в своем составе 18 региональных департаментов, расположенных на территории Республики Казахстан. Региональные департаменты не являются филиалами Общества, не имеют банковских счетов и отдельного баланса, но зарегистрированы в налоговых органах по уплате местных налогов.

Списочная численность Компании на 31 марта 2025 года составила 395 человек.

2. Основные принципы Учетной политики

Принцип соответствия

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Принципы подготовки отдельной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной отдельной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСБУ (IAS) 2 или ценность использования в МСБУ (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных

данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывности деятельности

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная отдельная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и пересчет иностранной валюты

Отдельная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») с округлением до ближайшего целого значения тысячах тенге. Функциональной валютой компании является тенге.

При подготовке отдельной финансовой отчетности Компании, сделки в валютах, отличающихся от функциональной (иностранные валюты), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отдельной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения.

Для целей представления отдельной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Компании, пересчитаны в тенге по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникшие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе в составе капитала (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

Следующие обменные курсы по основным валютам к тенге, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - «КФБ»), используются Компанией при составлении отдельной финансовой отчетности:

Валюта	30 июня 2025 года, тенге	30 июня 2024 года, тенге
Доллар США	520.39	471.46
Евро	609.58	504.79
Российский рубль	6.63	5.53
Фунт стерлингов	714.24	596.49
Кыргызский сом	5.97	5.45
Таджикский сомони	53.1	44.27

Признание выручки

Компания признает в качестве выручки цену операции. Цена операции – это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, налог на добавленную стоимость).

Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные и/или переменные суммы. Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров покупателю. Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, возврата средств, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также варьируется, если право Компании на возмещение зависит от наступления или не наступления будущего события.

Выручка Компании состоит из а) предоставления услуг по мобильной местной, междугородней и международной связи, которые включают: (i) плату за использование телефонных услуг, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка, (ii) месячную абонентскую плату и (iii) предоставление доступа в Интернет и услуг передачи данных, а также (б) услуги по предоставлению спутниковой емкости, (в) реализации и установке оборудования и (г) прочих услуг.

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

- i выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в течение периода времени, в котором соответствующие услуги были оказаны;
- ii ежемесячная абонентская плата по прочим услугам связи (передача данных, IP порт и другие) отражаются в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи потребителям;
- iii выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуг передачи данных признается в течение периода времени, когда услуги оказаны потребителям;
- iv выручка от предоставления спутниковой емкости признается равномерно в течение срока договора;
- v выручка от реализации и установки оборудования конечному потребителю признается в определенный момент времени, когда оборудование предоставлено потребителю, и все существенные риски владения переданы потребителю;
- vi выручка от предоставления прочих услуг признается в течение периода времени по мере предоставления этих услуг потребителям.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о прибылях или убытках.

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до

того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж получен или должен быть оплачен (в зависимости от того, что наступит раньше) от клиента до того, как Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются как выручка, когда Компания выполняет свои обязательства по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами клиенту).

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан взносы в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях или убытках в размере до 10% от суммы дохода работника в 2021 и 2020 годах.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отдельном отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по подключению абонентов

Компания отражает отсрочку расходов, связанных с предоставлением услуг по активации доступа, относящихся к соответствующим доходам будущих периодов в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Расходы по заимствованиям

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

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают текущий и отложенный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отдельном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неопределенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Компании, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отдельной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним компаниям, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств согласно налоговому законодательству и по налоговым ставкам, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный корпоративный подоходный налог за год

Текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае

текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Компании за период, на средневзвешенное количество выпущенных простых акций.

Основные средства

(а) Основные средства

Основные средства представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств, построенных самой Компанией, включает стоимость материалов, и соответствующую часть производственных накладных расходов.

В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезного использования, они отражаются как отдельные объекты учета.

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, признаются как основные средства по цене в эквиваленте денежных средств на дату признания, либо по справедливой стоимости встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения. Разница между стоимостью приобретения и общей суммой платежа признается как финансовые расходы за период кредитования, если только такие расходы не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам.

Объект основных средств списывается при продаже или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия основных средств определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимости основных средств и признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

(б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам, также, как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

(в) Последующие затраты

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды

от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в прибылях или убытках как расходы в момент их возникновения.

(г) Износ

Износ начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Здания и сооружения	от 10 до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 до 10 лет
Транспортные средства	от 5 до 10 лет
Прочее	от 5 до 10 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечным сроком использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, первоначально отражаются по себестоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезного использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение предполагаемого срока полезного использования. Приблизительный срок полезного использования и метод начисления амортизации оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и влияние любых изменений в оценке учитываются на перспективной основе, оценка руководством сроков полезного использования нематериальных активов следующая:

Лицензии	15 лет
Программное обеспечение	15 лет
Прочее	15 лет

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранил убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

В случае использования займов с переменной ставкой для финансирования квалифицируемого актива и хеджирования денежных потоков по риску изменения процентной ставки, эффективная доля производного финансового инструмента признается в прочем совокупном доходе и реклассифицируется в прибыль или убыток, когда квалифицируемый актив оказывает влияние на прибыль или убыток. Если займы с фиксированной ставкой используются для финансирования квалифицируемого актива и хеджируются в рамках эффективных операций хеджирования справедливой стоимости по риску изменения процентной ставки, капитализированные затраты по займам отражают хеджируемую процентную ставку.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитаются из затрат по займам, которые разрешены к капитализации.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую

связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отдельной финансовой отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренными договорами денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги определяются как наличность в кассе, деньги на расчетных счетах в банке, деньги на валютных счетах в банке, депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, высоколиквидные инвестиции с первоначальными сроками погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному уровню риска, связанные с изменением их стоимости и учитываются по их стоимости.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается на основе упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков. Компания 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. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Соглашения по договорам «обратного репо»

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее - «Соглашения по договорам обратного репо»). Операции обратного РЕПО используются Компанией в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению, плюс накопленный процент. Операции по договорам РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по договорам РЕПО, продолжают отражаться в консолидированной финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе депозитарных инструментов в банках.

Компания заключает договоры РЕПО по ценным бумагам и сделки займов с ценными бумагами, по которым она получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Республике Казахстан, получатель обеспечения не имеет права продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (далее - ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует

высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Аренда

Компания как арендатор

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания аренды в отношении краткосрочной аренды помещения и оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются расходами на прямой основе в течение срока аренды.

Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют более 10% или более от всех сегментов, представляются в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Компания определила Президента Компании высшим органом оперативного управления, ответственным за принятие операционных решений, а всю операционную деятельность, как один отчетный сегмент.

3. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
на 1 января 2024 г.	66 583	1 172 193	9 068 156	416 623	1 453 044	291 528	12 468 127
Поступления	-	-	142 634	-	24 642	356 250	523 526
Внутренние перемещения	-	4 749	308 246	-	56 175	(369 170)	-
Выбытия	-	(10 827)	(995 332)	(17 980)	(19 109)	(15 583)	(1 058 831)
на 1 января 2025 г.	66 583	1 186 432	8 727 495	487 151	1 717 916	249 964	12 435 541
Поступления	-	3 918	52 491	22 080	7 664	125 239	211 392
Внутренние перемещения	-	-	115 882	184	4 152	(120 218)	-
Выбытия	-	(262)	(526 743)	(7 127)	(24 675)	(11 444)	(570 251)
на 30 июня 2025 г.	66 583	1 190 088	8 369 125	502 288	1 705 057	243 541	12 076 682
Накопленный износ							
на 1 января 2024 г.	-	558 954	7 122 829	263 188	1 283 937	-	9 228 908
Начисления за год	-	34 424	505 856	37 493	117 394	-	695 167
Выбытия	-	(10 827)	(991 800)	(17 980)	(19 105)	-	(1 039 712)
на 1 января 2025 г.	-	612 261	7 089 290	316 449	1 469 397	-	9 487 397
Начисления за год	-	13 620	216 736	28 525	61 463	-	320 344
Выбытия	-	(262)	(525 253)	(7 127)	(24 132)	-	(556 774)
на 30 июня 2025 г.	-	625 619	6 780 773	337 846	1 506 728	-	9 250 967
Балансовая стоимость							
на 31 декабря 2024 г.	66 583	583 564	1 886 819	115 942	132 526	263 025	3 048 459
на 30 июня 2025 г.	66 583	564 469	1 588 352	164 441	198 329	243 541	2 825 715

4. Торговая дебиторская задолженность

	1 полугодие 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 742 449	3 132 750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(50 147)	(52 503)
	<u>3 692 302</u>	<u>3 080 247</u>

5. Прочие текущие активы

	1 полугодие 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
Расходы будущих периодов	129 972	146 314
Задолженность работников по суммам, выданным в подотчет	2 895	(119)
Задолженность по займам предоставленным работникам	1 824	2 326
Прочие	85	53 528
	<u>134 776</u>	<u>202 049</u>

6. Денежные средства и их эквиваленты

	1 полугодие 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
Денежные средства на депозитных банковских счетах	3 110 223	2 266 080
Деньги на расчетных счетах в банках	53 131	174 393
Деньги на валютных счетах в банках	9 787	526 790
Деньги в кассе	3 279	2 285
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(271)	(271)
Сделки "обратного репо"		-
	<u>3 176 148</u>	<u>2 969 277</u>

7. Акционерный капитал

В соответствии с данными независимого регистратора на 30 июня 2025 года акционером Общества с уставным капиталом в 326.474.260 тенге, разделенном на 226.000 штук простых именных акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за одну акцию и на 6.990 штук привилегированных акций, номинальной стоимостью 14.374 тенге за одну акцию является Акционерное общество «ARNA-SPRINT DATA COMMUNICATIONS» (ARNA-СПРИНТ ДАТА КОММУНИКЕЙШНС).

8. Торговая кредиторская задолженность

	1 полугодие 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
За телекоммуникационное оборудование	-	-
За услуги	405 402	412 641
	<u>405 402</u>	<u>412 641</u>

9. Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	1 полугодие 2025 г.	12 месяцев 2024 г.
Авансы полученные	318 890	98 395
Начисленные затраты по работникам	15	2 513
Резерв по отпускам	103 743	103 743
Пенсионные отчисления	-	29 342
Прочая кредиторская задолженность	1 197	1 288
	423 845	235 281

10. Балансовая стоимость одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$, где

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

По итогам 6 месяцев 2025 года балансовая стоимость 1 простой акции составила 46 683 тенге, стоимость 1 простой акции в предыдущем году составляла 42 252 тенге.

2025г.

$(12\,207\,052 - 154\,438 - 276\,936 - 1\,124\,742 - 100\,474) / 226\,000 * 1000 = 46\,683$ тенге.

2024г.

$(10\,871\,346 - 179\,182 - 276\,936 - 765\,767 - 100\,474) / 226\,000 * 1000 = 42\,252$ тенге.

11. Балансовая стоимость одной привилегированной акции

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$, где

$BVPS1$ – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NOPS1$ – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Балансовая стоимость 1 привилегированной акции по итогам 3 месяцев 2025 года составила 14 374 тенге.

$$100\,474/6\,990 \cdot 1000 = 14\,374 \text{ тенге.}$$

Балансовая стоимость 1 привилегированной акции в 2024 году так же составляла 14 374 тенге.

$$100\,474/6\,990 \cdot 1000 = 14\,374 \text{ тенге.}$$

12. Выручка

	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
Выручка от оказания услуг связи	4 973 565	5 764 415
Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования	373 032	192 426
Выручка от аренды спутниковой емкости	254 614	220 330
Прочая выручка	1	0
	5 601 212	6 177 171

13. Себестоимость реализованной продукции

	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
Услуги предоставления спутниковой емкости	896 868	906 432
Услуги по использованию наземных каналов	213 649	263 410
Себестоимость реализованного телекоммуникационного оборудования	244 553	141 065
Коммуникационные расходы	266 763	261 943
Износ и амортизация	271 607	293 679
Заработная плата и соответствующие налоги	780 436	688 229
Расходы по каналам связи для NCOC	190 460	302 488
Прочие расходы	82 386	105 311
Аренда зданий и оборудования	98 816	87 959
Обслуживание оборудования и техподдержка	117 923	140 122
Материалы	47 940	50 538
Коммунальные расходы	38 322	39 436
Ремонт	3 111	4 532
Расходы по IoT	20 421	16 880
Расходы по ИБ	11 089	9 889
	3 284 344	3 311 913

14. Расходы по реализации

	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	259 306	257 703
Расходы на маркетинг и рекламу	25 563	26 275
Транспортные расходы	-	-
Командировочные расходы	338	1 966
Прочие	8 698	15 856
Расходы на рекламу и маркетинг IOT	5 205	-
Расходы на рекламу и маркетинг ИБ	30	-
	299 140	301 800

15. Общие и административные расходы

	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	756 282	570 108
Расходы по содержанию офиса	106 401	111 443
Износ амортизация	84 105	72 506
Транспортные расходы	80 527	52 231
Банковские услуги	5 003	4 352
Услуги связи	2 508	2 616
Налоги, кроме подоходного налога	1 481	2 216
Командировочные расходы	5 222	2 468
Обучение	1 602	7 388
Консультационные услуги	69 762	61 967
Обслуживание основных средств	5 528	3 702
Коммунальные услуги	14 587	-
Страхование	4 554	3 258
Типографско-канцелярские расходы	1 420	1 678
Представительские и корпоративные расходы	11 569	5 981
Прочие	35 985	47 931
	1 186 536	963 265

16. Расходы по подоходному налогу

Установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан в 2025 году составляет 20%.

17. Финансовые инструменты

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

20% (2025 год: 20%) – это ставка чувствительности, используемая при подготовке внутренних отчетов по валютному риску для ключевого менеджмента и представляющая собой оценку менеджмента разумно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные монетарные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20%-ное (2025 год: 20%) изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает внешние займы, в случаях, где валюта займа отличается от валюты заимодателя или заемщика. Положительное число ниже означает увеличение прибыли до налогообложения и прочего капитала там, где тенге укрепляется на 20% в сравнении с соответствующей валютой. Для 20% ослабления тенге в сравнении с соответствующей валютой будет иметь место равнозначный результат с противоположным воздействием на прибыль и прочий капитал, и остатки, показанные ниже, будут отрицательными.

Руководство Компании считает, что с учетом текущих экономических условий в Республике Казахстан диапазон возможных изменений курса в размере 20%, применяемый в 2025 году, является реалистичным по обменному курсу тенге по отношению к иностранной валюте.

18. Информация по сегментам

Компания определила всю операционную деятельность как один отчетный сегмент. Компания определила сегмент в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и на основании того, как высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности Группы и распределяет ресурсы.

Внутри сегмента основные виды деятельности, такие как оказание услуг связи, реализация телекоммуникационного оборудования и доход от аренды спутниковой емкости, тесно связаны друг с другом и имеют общие экономические характеристики вследствие того, что Компания предоставляет интегрированный сервис своим клиентам. Помимо перечисленных видов деятельности Компания занимается предоставлением цифровых услуг, таких как информационная безопасность и интернет вещей, доля выручки которых не существенна и суммарно составляет менее 5% от выручки Компании за 2025 год. В будущем, в случае существенного увеличения доли одной из данных услуг в структуре выручки, Компания определит такую услугу в отдельный отчетный сегмент.

Высший орган оперативного управления оценивает результат деятельности сегмента в основном на основании следующих показателей:

- Выручка;
- EBITDA за период, определяемый Компанией как прибыль до вычета расходов по корпоративному подоходному налогу, расходов по финансированию, и начисленного износа и амортизации;
- Прибыль за период.

Определение EBITDA, используемое Компанией может отличаться от определений, используемых другими компаниями.

Учетная политика, используемая для целей отчетности по сегменту, совпадает с учетной политикой, используемой при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Информация по сегменту за 31 марта 2025 и 2024 годов, и сверка показателей деятельности сегмента с прибылью за год представлена ниже:

	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
Выручка	5 601 212	6 177 171
EBITDA	1 332 443	2 188 653
Износ и амортизация	(355 712)	(366 185)
Расходы по финансированию	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Прибыль и итого совокупный доход за год	976 731	1 822 468

19. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Вице-президент по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Пак Л.В.

Хан О.В.

