



АО «Jusan Mobile»

Примечания к неаудированной промежуточной
сокращённой консолидированной финансовой
отчетности

По состоянию на 30 июня 2025 г.

1. АО «JUSAN MOBILE» И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2025 года, в отношении АО «Jusan Mobile» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые как «Группа» или «Группа «Jusan Mobile»).

9 сентября 2021 года руководство Компании приняло решение об изменении названия с АО «KazTransCom» на АО «Jusan Mobile». 20 сентября 2021 года Компания прошла перерегистрацию юридического лица в связи с изменением названия.

Компания образована 1 августа 2001 года в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 года. В 2001 году Компания подписала соглашения с ОАО «Актюбнефтьсвязь» (Актобе) и ОАО «Байланыс» (Павлодар) касательно юридического слияния с Компанией и преобразования этих компаний в филиалы Компании. Датой перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2004 года. 8 сентября 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

По состоянию на 30 июня 2025 года ТОО «Jusan Ventures» (Жусан Вэнчэрс) владеет 100% акций АО «Jusan Mobile».

100% долей в ТОО «Jusan Ventures» (Жусан Вэнчэрс) владеет Есенов Галимжан Шахмарданович.

В 2016 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Современные телекоммуникационные системы» и ТОО «СТС-Network». 8 августа 2022 года руководство Компании приняло решение о реорганизации ТОО «СТС network» путем его присоединения к ТОО «Современные телекоммуникационные системы». 14 октября 2022 года прошла перерегистрация юридического лица в связи с реорганизацией.

В связи с намерением АО «Jusan Mobile» участвовать в реализации инвестиционных проектов, предусмотренных Стратегией развития бизнеса АО «Jusan Mobile» на 2021–2025 года, возникла необходимость в приобретении АО «Jusan Mobile» у АО «First Heartland Jusan Bank» 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Cloud Master», являющегося собственником специализированного комплекса «Центр обработки и хранения электронной информации».

11 марта 2021 Группа приобрела 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Cloud Master» у АО «First Heartland Jusan Bank» и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании акционеров.

Некоммерческим акционерным обществом «Государственная корпорация «Правительство для граждан» была произведена государственная перерегистрация собственников ТОО «Cloud Master» №13 от 18.01.2023г., с указанной даты собственник ТОО «Cloud Master» является ТОО «Intarget Solutions».

08.02.2024г. Алматинский городской суд согласно рассмотрению гражданского дела №7599-23-00-2а/9382, постановил: о признании недействительной государственную перерегистрацию ТОО «Cloud Master» с приведением сторон в первоначальное положение, путем восстановления положения существовавшего на 01 июня 2022г.

АО «Jusan Mobile» с 8 февраля 2024г. восстановило юридические права над ТОО «Cloud Master».

Основная деятельность

Основная деятельность Группы заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Группа осуществляет свою деятельность на основании Генеральных лицензий, выданных Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи 14 октября 2004 года. Компания является членом Национальной телекоммуникационной ассоциации Республики Казахстан. В настоящее время интегрированная система менеджмента АО «Jusan Mobile» включает 4 системы на основе 4-х международных стандартов ISO:

□ менеджмент качества (ISO 9001:2015, СТ РК ISO 9001:2016), с 2003 г., ресертифицированный аудит проводится один раз в три года, последний - в 2023 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.

□ управление профессиональной безопасностью (ISO45001 с 2020г., ранее OHSAS 18001), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится один раз в три года, последняя проверка проводилась в 2023 г.; аудиты наблюдения – ежегодно.

□ экологический менеджмент (ISO 14001:2015, СТ РК14001P:2016), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится раз в три года, последняя проверка проводилась в 2023 г.; сертификация по республиканскому стандарту осуществлена в 2019 г., аудиты наблюдения - ежегодно.

☐ система менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2022, СТ РК ISO/IEC 27001:2023), с 2011 г., ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последний - проводился в 2023 г.; надзорные аудиты – ежегодно.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69.

По состоянию на 30 июня 2025 г. Компания имела 7 филиалов (31 декабря 2024 г.: 7 филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в городах Актобе, Павлодар, Атырау, Уральск, Алматы, Актау, Астана.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иначе.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Перевод иностранной валюты

а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Все суммы в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тенге»), если не указано иное. Функциональной валютой предприятий Группы также является тенге – валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов на даты проведения операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчета по таким операциям и от перевода по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, признаются в прибылях или убытках за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости..

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2004 года, т.е. дату перехода на МСФО, определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, непосредственно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются и включаются в стоимость такого оборудования.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их производства. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезной службы (лет)
Здания	10 – 50
Телекоммуникационное оборудование	5 – 20
Автотранспорт	5 – 10
Прочие	3 – 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезной службы, и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии капитализируются исходя из затрат, произведенных для приобретения и приведения в рабочее состояние для целевого использования.

Затраты по разработке, непосредственно связанные с контролируемым Группой, определяемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы при вероятности притока дополнительных экономических выгод, превышающих затраты. Капитализированные затраты включают затраты на персонал команды по разработке программного обеспечения и соответствующую часть производственных накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, его техническим обеспечением, относятся на расходы по мере их производства.

Амортизация нематериальных активов проводится по линейному методу в течение их сроков полезной службы:

	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	10
Программное обеспечение	5
Прочие	5

При обесценении балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из ценности в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС) или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях или убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В целях оценки обесценения, активы классифицируются по группам по наименьшим уровням, по которым имеются отдельно определяемые движения денежных средств (объекты, производящие потоки денежных средств). Объектами, производящими потоки денежных средств для Группы является дочернее предприятие.

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после конца отчетного периода, которые классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы в отчете о финансовом положении состоят из финансовой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов, прочие финансовые краткосрочные активы, денежных средств и их эквивалентов и долгосрочной финансовой дебиторской задолженности.

Активы, имеющихся в наличии для продажи, включают инвестиции, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают кредиты и займы и кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе прочих заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Кредиты и займы впоследствии отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между поступлениями (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью погашения признается в отчете о прибылях и убытках в течение периода займов с использованием метода эффективной ставки процента.

Привилегированные акции с обязательными годовыми кумулятивными дивидендами классифицируются как обязательства. Дивиденды по таким привилегированным акциям признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по финансированию.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства, по меньшей мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

Текущий и отсроченный подоходный налоги

В данной консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретениям, которые не были зачтены на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

Заработная плата, вклады в пенсионные фонды, оплаченные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинское обслуживание, оплата детских лагерей и прочие) начисляются в течение периода, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудникам Группы.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Обязательства по ликвидации активов

Оценочные затраты по демонтажу и ликвидации объекта основного средства (обязательства по ликвидации активов) относятся на стоимость такого объекта основных средств по мере производства таких затрат или при приобретении такого объекта или использовании его в течение определенного периода в целях, не связанных с производством товарно-материальных запасов в течение периода.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации активов, включая затраты, возникающие в результате новых фактов нанесения ущерба земельным участкам, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится в

прибыли или убытки за год. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

В тот момент, когда актив достигает конца своего срока службы, все изменения в обязательстве относятся в прибыли или убытки за год.

Признание доходов

Выручка отражается в учете методом начисления в сумме выручки от реализации с учетом предоставленных скидок и налогов, связанных с оборотами по реализации. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок.

Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования признается при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно при доставке оборудования. Если Группа соглашается доставить оборудование в указанное место, выручка признается при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

Выручка от исходящих звонков отражается в учете на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Все абоненты Группы обслуживаются как на предоплате, так и на кредитной основе.

Выручка от предоставления доступа к сети интернет отражается в учете на основе фактически использованного абонентом по предоплате трафика. Пользователи интернет обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершенности определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг.

Существенное суждение требуется для определения доходов по строительным контрактам. Ключевые области неопределенности оценок включают следующие:

- ☐ Оценка вероятности того, что работы и суммы, не предусмотренные в основном контракте на строительство, будут утверждены клиентами;
- ☐ Оценка суммы дохода, ожидаемого от распоряжений о внесении изменений в основной контракт, необходимые для завершения работ; и
- ☐ Инспектирование выполненных работ для определения стадии завершения.

Аренда

(а) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

(б) Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если

у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Распределение дивидендов

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы, по простым акциям дивиденды не начислялись.

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и не считаются акциями с правом участия в дивидендах. Дивиденды по простым акциям не могут превышать дивиденды по привилегированным акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложным финансовым инструментом, в структуре которого присутствует долевого компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право, участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существуют два класса акций: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Компании, владеющих простыми акциями, корректируются на сумму дивидендов объявленных в течение года по каждому классу акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, чтобы каждый инструмент участвовал в распределении прибыли как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций делится на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, на которые распределена прибыль, что позволяет определить прибыль на акцию по одному такому инструменту.

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, причитающегося держателям акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных в обращение в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

Компания не имеет потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №12 в листинговые правила от 03 марта 2025 года.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 июня 2025 года составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2024 года). Балансовая стоимость одной простой акции была рассчитана по следующей формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS	–	балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	–	чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS	–	количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции = $23\,468\,751\,319 / 2\,332\,915 = 10\,059,84$ тенге

2 332 915 (количество с учетом выкупленных акций 2 509 683 – 176 768), см. примечание Акционерный капитал

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA	–	активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
IA	–	нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета, которые Общество не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;
TL	–	обязательства в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
PS	–	сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в бухгалтерском балансе эмитента

акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = $36\,568\,058\,828 - 90\,967\,454 - 13\,008\,340\,055 = 23\,468\,751\,319$

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$BVPS2 = LPS / NOPS2$, где

BVPS2 — балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NOPS2 — количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

LPS — сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции = $1\,763\,880 / 88\,194 = 20,00$ тенге

Акционерный капитал

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение любого капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций 3,000 тысяч акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,510 тысяч акций (31 декабря 2024 г.: 2,510 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2024 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Эмиссионный доход представляет превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

На 30 июня 2025 года выкупленные собственные акции включают 176,768 простых акций Компании (31 декабря 2024 г.: 176,768 простых акций), находящейся в полной собственности Компании. Указанные простые акции предоставляют право голоса в том же соотношении, что и прочие простые акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое простыми акциями, которые принадлежат компаниям в составе Группы.

(а) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2024 г.: 115,738 акций), из них в обращении 88,194 (31 декабря 2024 г.: 88,194) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2024 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

В случае ликвидации владельцы привилегированных акций получают любые объявленные невыплаченные дивиденды в первую очередь. После чего все владельцы простых и привилегированных акций равноправно участвуют в распределении оставшихся активов.

Прочие резервы

В соответствии со своим уставом Компания должна сформировать общий резерв по убыткам, в размере не ниже 15% ее объявленного акционерного капитала. В 2001 году в соответствии с решением акционеров, Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тысяч тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 31 декабря 2024 (аудировано)
Земля	189 687	299 721
Здания и сооружения	5 233 019	5 377 420
Оборудование и рабочие машины	6 791 573	6 599 232
Транспортные средства	312 516	325 914
Прочие основные средства	416 069	382 955
Оборудование демонтированное	51 373	58 174
Резерв по демонтажу ОС и рекультивации земли	0	0
Незавершенное строительство	168 825	152 587
Итого товарно-материальные запасы	13 163 063	13 196 003

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 31 декабря 2024 (аудировано)
Лицензионные соглашения	74 968	86 345
Программное обеспечение	15 951	18 340
Прочие нематериальные активы	48	61
Итого товарно-материальные запасы	90 967	104 746

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 31 декабря 2024 (аудировано)
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	326 327	319 052
Сырье и материалы	1 783 993	1 861 582
Итого товарно-материальные запасы	2 110 320	2 180 634

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 31 декабря 2024 (аудировано)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	994 726
Краткосрочная (торговая) дебиторская задолженность	3 578 871	3 889 901
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(275 480)	(281 689)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	3 303 391	4 602 938

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 31 декабря 2024 (аудировано)
Денежные средства и их эквиваленты	1 827 263	8 167 517

8. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

(а) Простые акции

	Количество выпущенных в обращение Акций (в тысячах)	Простые акции	Дополнительно оплаченный капитал	Итого
На 30 июня 2025 г.	2 510	46 658	7 009	53 667
На 31 декабря 2024 г.	2 510	46 658	7 009	53 667

Общее количество объявленных акций 3,000 тысяч акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,510 тысяч акций (31 декабря 2024 г.: 2,510 тысяч акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2024 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

На 30 июня 2025 г. выкупленные собственные акции составляют 176,768 тыс. простых акций Группы (31 декабря 2024 г.: 176,768 тыс. простых акций).

По состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 гг. следующие акционеры владели более 5% выпущенных и размещенных простых акций Компании:

Акционеры	Количество простых акций, 30 июня 2025 г.	Количество простых акций, 31 декабря 2024 г.	%, 30 июня 2025 г.	%, 31 декабря 2024 г.
TOO "JUSAN VENTURES"	2 332 915	2 332 915	100	100
Итого	2 332 915	2 332 915	100	100

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2024 г.: 115,738 акций), из них в обращении 88,194 (31 декабря 2024 г.: 88,194) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (2024 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

В случае ликвидации владельцы привилегированных акций получают любые объявленные невыплаченные дивиденды в первую очередь. После чего все владельцы простых и привилегированных акций равноправно участвуют в распределении оставшихся активов.

9. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

В соответствии со своим уставом, Группа должна сформировать общий резерв по убыткам, в размере не ниже 15% ее объявленного акционерного капитала. В 2001 г. в соответствии с решением акционеров, Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тыс. тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

10. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 31 декабря 2024 (аудировано)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 636 908	1 875 361
Долгосрочная кредиторская задолженность	129 483	856 835
Прочая кредиторская задолженность	15 916	186 043
Итого кредиторской задолженности	1 782 307	2 918 239

11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 30 июня 2024 (аудировано)
Интернет	3 833 470	3 788 492
Каналы передачи данных	3 449 991	3 048 420
Телефония -голос	979 136	801 463
Спутниковые услуги	260 660	235 971
Техническое обслуживание	216 050	212 185
Хостинг- колокейшн	51 085	83 653
Системная интеграция	244 390	474 078
Услуги оператора фискальных данных	111 787	119 107
Облачные услуги	0	121 173
Видеонаблюдения	8 885	13 814
Прочие доходы	414 071	323 466
Итого выручка от продаж	9 569 525	9 221 822

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 30 июня 2024 (аудировано)
Услуги связи	3 080 542	2 698 879
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	1 766 316	1 667 727
Износ и амортизация	910 292	949 021
Аренда средств связи и прочего оборудования	330 903	328 105
Оборудование, материалы и расходные материалы	279 222	459 025
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	279 067	171 576
Независимые подрядчики	104 127	110 353
Коммунальные расходы	166 997	143 317
Командировочные расходы	24 972	17 951
Транспортные расходы	27 051	16 173
Прочие	17 233	79 485
Итого себестоимость продаж	6 986 722	6 641 612

13. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 30 июня 2025 (неаудировано)	На 30 июня 2024 (аудировано)
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	967 785	812 096
Налоги, кроме подоходного налога	334 020	345 176
Профессиональные и консультационные услуги	90 575	86 169
Услуги третьих сторон	93 122	74 649
Командировочные расходы	29 736	28 533
Арендная плата	81 656	57 335
Износ и амортизация	20 853	18 896
Банковские комиссии	16 565	7 903
Материалы	7 005	2 959
Услуги связи	3 045	2 314
Прочие	56 027	48 093
Резервы-обязательства по сомнительным долгам	(33 945)	94 632
Итого общие и административные расходы	1 666 444	1 578 755

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководству не известны какие-либо существенные события после отчетного периода.

Кудайбергенов А.К.
Главный финансовый директор

Еспенбетова Э.О.
Главный бухгалтер