

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившийся 31 марта 2025 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности по итогам 3 месяцев 2025 года (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Транстелеком» («Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 1998 году в виде дочернего государственного предприятия. В 2004 году Компания была преобразована в акционерное общество «Транстелеком». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 31014-1910-АО было выдано департаментом юстиции г. Алматы 15 июня 2004 года. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 42964-1901-АО было выдано департаментом юстиции г. Астана 17 апреля 2012 года в связи с передислокацией центрального аппарата в г. Астана.

Основной деятельностью Компании является предоставление широкого спектра телекоммуникационных и ИТ-услуг, выполнение полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведение изыскательской и проектной деятельности на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 марта 2025 и 31 декабря 2024 годов Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

28 декабря 2019 года заключен договор купли-продажи акций между Мухановым М.С. и ТОО «Unit Telecom» по отчуждению 75% пакета акций минус 1 акция АО «Транстелеком» в пользу ТОО «Unit Telecom». 6 августа 2021 года произошла купля-продажа акций. По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года акционерами являлись:

Акционер	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
ТОО «Unit Telecom»	75%	75%
АО «НК «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ»)	25%	25%
Итого	100%	100%

На 31 марта 2025 года конечным контролирующим акционером Компании является Алиев Нурали Рахатович.

АО ФНБ «Самрук-Қазына» является единственным акционером АО «НК «ҚТЖ». Правительство Казахстана является единственным акционером АО ФНБ «Самрук-Қазына».

Головной офис Компании расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, д. 10.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности. Все значения в данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует применения определенных важных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года.

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»*

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IAS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку Компания имеет долевые инструменты, которые обращаются на рынке, она не отвечает критериям для применения МСФО (IFRS) 19.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность составлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает осуществление основных направлений деятельности и своевременное исполнение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по монетарным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В промежуточном сокращенном отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение 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 погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)

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 двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- У компании на конец отчетного периода отсутствует безусловное право отложить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию. При отсрочке платежа, выходящей за рамки обычных условий кредитования, разница между эквивалентом цены при условии немедленного платежа денежными средствами и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода рассрочки. Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, как показано ниже:

Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	3-35 лет
Транспортные средства	4-15 лет
Прочие активы	2-29 лет
Земля	Не амортизируется

Активы в форме права пользования

Оборудование по договорам аренды	1-20 лет
Здание	5 лет

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Для целей составления финансовой отчетности Компания различает следующие классы нематериальных активов:

Класс нематериального актива	Сроки службы
Лицензии	2-20 лет
Программное обеспечение	2-15 лет
Прочие нематериальные активы	5-10 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Участие в совместных операциях

Совместные операции – это соглашение о совместной деятельности, по которому стороны обладают совместным контролем над деятельностью, правами над активами и несут обязанности по обязательствам, связанным с деятельностью. Компания как участник совместной операции признает в отношении своей доли в совместной операции:

- Свои активы и свою долю в совместных активах, если таковые имеются;
- Свои обязательства и свою долю в совместно понесенных обязательствах, если таковые имеются;
- Свою выручку от продажи доли результата совместных операций;
- Свою долю в общей выручке от продажи результата совместных операций; и
- Свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

Компания признает свою долю активов, обязательств, выручки и расходов в совместной операции, в соответствии со стандартами МСФО, применимыми к таким активам, обязательствам, выручке или расходам.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях признаются и прекращают признаваться на дату совершения сделки. Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Портфель финансовых инструментов Компании включает следующие виды финансовых активов:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Средства в кредитных учреждениях;
- Прочая дебиторская задолженность;
- Активы по договору;
- Займы предоставленные (в форме облигаций); и

Данные финансовые активы отражаются в промежуточном сокращенном отдельном отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом каких-либо резервов под возможные убытки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Торговая дебиторская задолженность

Компания применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе 90 дней просрочки.

Компания уменьшает валовую балансовую стоимость дебиторской задолженности, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения в полном объеме или его части. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, подлежит списанию. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания.

Прочая дебиторская задолженность и облигации

По прочей дебиторской задолженности и облигациям Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Средства в кредитных учреждениях

На каждую отчетную дату Компания осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже.

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые инвестиции, начисленные вознаграждения и денежные средства с ограничением в использовании. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов. Внешний рейтинг «инвестиционного уровня» может являться примером ситуации, когда финансовый инструмент может считаться инструментом с низким кредитным риском.

(i) Значительное повышение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа Компания рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и перспективную информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Перспективная информация для выполнения анализа включает данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Компании осуществляет деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

(i) Значительное повышение кредитного риска (продолжение)

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- Фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- Значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определённого финансового инструмента, т.е. Значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- Существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- Фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- Значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- Фактическое или ожидаемое неблагоприятное изменение нормативно-правовых, экономических или технологических условий деятельности должника, которое приводит к значительному ухудшению способности должника выполнить свои долговые обязательства.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Компания проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для определения значительного изменения кредитного риска до того, как сумма будет просрочена.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Финансовые обязательства Компании включают займы, выпущенные облигации, торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность*

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; любая разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в составе прибылей и убытков в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента. Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если Компания не имеет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после даты составления промежуточного сокращенного отдельного отчета о финансовом положении.

Выпущенные облигации

Выпущенные облигации первоначально отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученных средств) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии выпущенные облигации отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в составе прибылей и убытков в течение срока действия облигаций.

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 вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Компания отражает в учете значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Если изменение не является существенным, разница между балансовой стоимостью обязательства до изменения; и приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должны признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от изменения.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Компания должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Компания признает оценочные обязательства в случае, если нарушаются условия исполнения договоров и у контрагента появляется право начисления пени, при этом Компания ожидает, что контрагент с высокой вероятностью реализует это право.

Если Компания является стороной по обременительному договору, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды, признается оценочное обязательство в наименьшей сумме из следующих значений: суммы затрат на исполнение договора и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные и прочие долгосрочные социальные обязательства

Пенсионный план с установленным размером взносов

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 425.000 тенге в месяц (2024 год: 425.000 тенге в месяц), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в промежуточном сокращенном отдельном отчете о совокупном доходе.

План с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Компания выплачивает определённые вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности (единовременное пособие при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам к праздникам, материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров, юбилей пенсионеров 70-80-90-100 лет и пр), а также вознаграждения долгосрочного характера в период работы (юбилейные выплаты, оплата медицинских услуг и пр.)

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в составе прибыли или убытка с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Плану с установленным размером выплат.

Платежи по Плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Подходный налог

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущего подходного налога к уплате и отложенного подходного налога.

Текущий подходный налог

Текущий подходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в промежуточном сокращенном отдельном отчете о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отложенный подходный налог

Отложенный подходный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу балансовых обязательств. Обязательства по отложенному подходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Балансовая стоимость активов по отложенному подходному налогу оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Актив или обязательство по отложенному подходному налогу учитываются по ставкам, утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации активов или обязательств по отложенному подходному налогу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или, собственного капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале).

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36). Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням иерархии в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- 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.

Признание выручки

Выручка Компании включает:

- 1) Предоставление услуг связи, в том числе:
 - а) Предоставление услуг местной, междугородней и международной связи, которые включают:
 - Плату за использование телефонными услугами, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка; и
 - Месячную абонентскую плату;
 - б) Предоставление доступа в интернет и услуг передачи данных;
 - в) Предоставление услуг телеграфа;
 - г) Услуги по предоставлению в аренду магистральных каналов;
- 2) Осуществление строительно-монтажных работ, включая разработку проектной документации, поставку оборудования и пуско-наладочные работы; и
- 3) Оказание ИТ-услуг, включая изыскательскую и проектную деятельность, в том числе техническое обслуживание магистральных, международных, междугородных и местных линий связи, оказание услуг в сфере информационных технологий, включающих поставку программных продуктов, консалтинговых услуг, а также услуг по внедрению и сервисному обслуживанию информационных систем.

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Компания будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем. Компания признает выручку при передаче покупателю контроля над продукцией или услугой.

Выручка признается при передаче товаров или услуг клиенту по установленной для сделки цене, равной стоимости вознаграждения за минусом предоставленных скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)*****Выручка по договорам с покупателями***

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

- (i) Выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в течение периода, по мере предоставления услуг;
- (ii) Помесячная абонентская плата отражается в течение периода, по мере оказания услуг связи;
- (iii) Выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуги передачи данных и сообщений по телеграфной сети признается в течение периода, по мере оказания услуг потребителям;
- (iv) Выручка от производства строительно-монтажных работ признается в течение периода, по мере производства работ;
- (v) Выручка от предоставления в операционную аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
- (vi) Выручка от продажи оборудования признается одномоментно при переходе контроля покупателю.

Учет доходов от услуг связи

Компания признает выручку от услуг связи по мере оказания ею услуг на отчетную дату, так как обязательство по предоставлению услуги выполняется в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения.

Выручка рассчитывается на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечению определенного периода времени (ежемесячная абонентская плата).

Учет доходов по договорам строительства***Строительно-монтажные работы***

Выручка по договорам производства строительно-монтажных работ с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. При оценке степени выполнения Компания использует процентное соотношение объема предпринятых усилий и потребленных ресурсов на отчетную дату, к общему объему ожидаемых усилий и ресурсов, которые будут потреблены для выполнения обязанности к исполнению.

Учет доходов от ИТ-проектов

Выручка по ИТ-проектам признается в течение периода по мере оказания услуг на отчетную дату, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности. Выручка признается ежемесячно, по методу результатов, размер же выручки рассчитывается как произведение объема предоставленных услуг на утвержденный в договоре тариф либо на основании утвержденной в договоре фиксированной стоимости предоставленных услуг за месяц.

Контрактные активы и контрактные обязательства

Компания признает контрактный актив, когда покупателю переданы товары или услуги до того, как покупатель выплатит возмещение, тем самым выполнив свои обязанности по договору, при этом возмещение может быть получено только после выполнения каких-либо условий, отличных от течения времени.

Компания признает контрактное обязательство, когда полученное возмещение превышает признанную до текущей даты выручку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)***Значительный компонент финансирования*

По договорам, в которых присутствует значительный компонент финансирования со стороны заказчиков (предоплата и предоставление авансов), признается финансовый расход, увеличивающий соответствующее контрактное обязательство, что в свою очередь увеличивает размер выручки по мере предоставления услуг.

По договорам, в которых присутствует значительный компонент финансирования со стороны Компании, когда период между признанием выручки и получением возмещения составляет более двенадцати месяцев, размер выручки от предоставления услуг и соответствующая дебиторская задолженность (или контрактный актив) корректируется на сумму дисконта. При этом по мере приближения даты оплаты признается финансовый доход одновременно с увеличением дебиторской задолженности (контрактного актива).

Аренда*Компания как арендатор*

Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, мелкие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение срока аренды.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в промежуточном сокращенном отдельном отчете о финансовом положении. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной ставки процента) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Компания переоценивает обязательство по аренде (и вносит соответствующую корректировку по активу в форме права пользования) всякий раз, когда изменяются условия договора аренды и это изменение не учитывается как отдельная аренда, в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды с измененными условиями путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату внесения изменений.

Компания включила в первоначальную оценку активов в форме права пользования сумму соответствующих обязательств по аренде. Впоследствии эти активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Начисление амортизации производится ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем получения актива. Активы в форме права пользования включены в статью «Основные средства».

Компания применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения актива в форме права пользования и учитывает любые выявленные убытки от обесценения аналогично учету убытков от обесценения основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Факторы, связанные с изменением климата

Компания учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Компания полагает, что ее бизнес-модель останется конкурентоспособной после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределенность в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Компания внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование имущества	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Балансовая стоимость на 31.03.2025	Процент износа
Земля	182.622	–	182.622	–
Здания и сооружения	6.348.253	3.274.628	3.073.625	52%
Машины и оборудование	152.461.519	96.251.223	56.210.296	63%
Транспортные средства	1.099.157	553.070	546.087	50%
Прочие активы	979.922	637.210	342.712	65%
Незавершенное строительство	3.945.514	–	3.945.514	–
Итого:	165.016.987	100.716.131	64.300.856	61%

По состоянию на 31 марта 2025 года первоначальная стоимость активов в форме права пользования составила 387.013 тысячи тенге (31 декабря 2024 года: 554.889 тысячи тенге), накопленный износ по данным активам составил 126.541 тысячи тенге (31 декабря 2024 года: 259.176 тысяч тенге).

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2025 года нематериальные активы, заложенные под обеспечение обязательств, отсутствуют.

Наименование актива	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на 31.03.2025	Процент износа
Всего:	14.173.525	11.168.652	3.004.873	79%
в том числе				
Лицензии и франшизы	4.277.712	3.865.500	412.212	90%
Программное обеспечение	6.726.604	4.420.353	2.306.251	66%
Прочие нематериальные активы, в том числе: активы в стадии разработки	3.169.209	2.882.799	286.410	91%

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Долгосрочные финансовые инвестиции	190.671	186.924
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	63.580	65.624
Долгосрочные нефинансовые инвестиции	28.925	26.555
Резерв под обесценение облигаций	(1.753)	(1.720)
Итого:	281.423	277.383

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	26.872.913	28.685.367
Резерв по сомнительной задолженности	(5.002.923)	(3.883.265)
Итого:	21.869.990	24.802.102

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Расходы будущих периодов	3.516.906	4.290.826
НДС к возмещению	2.481.387	1.653.123
Предоплата за пользование лицензией	119.859	200.788
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	30.180	25.586
Прочая дебиторская задолженность работников	19.622	23.605
Проценты к получению	8.970	30.350
Прочие	4.100.111	3.946.359
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.128.594)	(3.128.598)
Итого:	7.148.441	7.042.039

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Банковские депозиты	3.438.748	13.151.448
Денежные средства на счетах в банках	912.007	515.633
Денежные средства на карт-счетах	2.613	6.703
	4.353.368	13.673.784
Резерв на обесценение денежных средств и их эквивалентов	(31.398)	(98.696)
Итого:	4.321.970	13.575.088

10. АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенный доход на 31.03.2025 года составил 34.840.056 тысяч тенге.

За 3 месяца 2025 года понесен убыток в размере 708.225 тысяч тенге. Итого капитал по состоянию на 31.03.2025 года составляет 47.081.543 тысяч тенге.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года. В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. В течение 2023 года были заключены дополнительные соглашения на сокращение занимаемых площадей, что привело к уменьшению обязательства по аренде на 395.560 тысяч тенге, с уменьшением актива в форме права пользования на 334.847 тысяч тенге и признанием разницы в составе промежуточного сокращенного отдельного отчета по совокупному доходу в качестве прочего дохода от финансирования. В январе 2024 года было заключено дополнительное соглашение на увеличение тарифов, что привело к увеличению обязательства по аренде и актива в форме права пользования на 46.354 тысячи тенге. На 31 марта 2025 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 95.774 тысяч тенге (на 31 декабря 2024 год: 177.012 тысяч тенге). Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 21,18%.

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы					
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2027 год	16,25%	9.138.125	9.146.250
				9.138.125	9.146.250
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(138.125)	(146.250)
Займы полученные, долгосрочная часть				9.000.000	9.000.000

АО «Народный Банк Казахстана»

9 сентября 2020 года Компания, с целью пополнения оборотных средств, заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 10.000.000 тысяч тенге. 4 августа 2021 года лимит кредитной линии увеличен до 25.000.000 тысяч тенге. 11 января 2022 года добавлена возможность получения Компанией банковских гарантий. Залоговым обеспечением выступает недвижимое имущество Компании, остаточная стоимость которого составляет 1.037.559 тысяч тенге, а также денежные средства, поступающие по договорам с АО «НК «ҚТЖ» от 7 февраля 2005 года, 10 марта 2017 года, 24 апреля 2017 года и ТОО «Грузовые перевозки» от 7 июня 2016 года.

В течение 2023 года Компания полностью погасила задолженность по займам перед АО «Народный Банк Казахстана». В ноябре 2024 года Компания заключила договор банковского займа № KD 01-20-20-41 в рамках кредитной линии с целью пополнения оборотных средств на сумму 9.000.000 тысяч тенге.

По состоянию на 31 марта 2025 года доступный лимит кредитной линии составляет 14.451.297 тысяч тенге.

Условия кредитных соглашений

В рамках кредитных договоров Компания обязана соблюдать финансовые ковенанты по действующим долговым обязательствам, нарушения ковенантов. По состоянию на 31 марта 2025 года Компанией исполнены долговые ковенанты Долг/EBITDA, Долг/Капитал, Чистый долг/EBITDA, Чистый долг/Капитал, Обязательства/Капитал.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	527.183	737.808
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	16.791.357	16.357.307
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями	39.826	29.861
	17.358.366	17.124.976

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по приобретению дочерней организации	2.750.000	—
Обязательства по операционной аренде	155.815	203.020
Резерв по неиспользованным отпускам	19.680	19.680
Задолженность по заработной плате	7.421	5.484
Прочие обязательства	4.684.743	5.630.184
Итого:	7.617.659	5.858.368

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2025 года	3 месяца 2024 года
Выручка от реализации услуг третьим и прочим связанным сторонам	9.823.980	11.309.621
Выручка от реализации выполнения работ и услуг АО «НК «КТЖ» и его дочерним организациям	6.754.267	7.040.038
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	240	13.918
Итого выручка по договорам с покупателями	16.578.487	18.363.577

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2025 года	3 месяца 2024 года
Услуги сторонних организаций	3.158.590	3.527.603
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	3.036.584	2.980.965
Амортизация	2.751.788	4.056.447
Расходы по использованию каналов и спутниковой связи	1.377.071	1.524.514
Услуги связи	698.457	433.781
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	274.242	369.098
Расходы по операционной аренде	224.464	395.559
Материалы	214.368	446.327
Электроэнергия	137.002	169.842
Профессиональные услуги	119.331	166.087
Командировочные расходы	48.354	64.017
Топливо и горюче-смазочные материалы	46.412	58.163
Страхование	1.516	50.707
Подготовка кадров	893	737
Себестоимость реализованных ТМЗ	343	15.804
Прочие расходы	210.591	342.704
	12.300.006	14.602.355

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	3 месяца 2025 года	3 месяца 2024 года
Начисление резервов	1.041.002	255.482
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	943.952	898.653
Услуги сторонних организаций	72.403	232.641
Амортизация	64.837	60.836
Налоги, за исключением подоходного налога	62.315	116.099
Расходы на рекламу	26.548	14.005
Командировочные расходы	22.497	27.827
Расходы по аренде	13.604	37.821
Услуги банка	11.494	11.511
Подготовка кадров	1.098	—
Прочие расходы	181.056	192.968
	2.440.806	1.847.843

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2025 года были выплачены дивиденды АО НК «КТЖ» в размере 1.500.001 тысяч тенге согласно решению Компании от января 2025 года о частичном распределении чистой прибыли за 2023 год в виде дивидендов на общую сумму 6.000.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Гарантии

<i>Кредитор / Лизингодатель</i>	<i>Наименование обязательств</i>	<i>Текущая сумма (тыс.)</i>	<i>Дата начала</i>	<i>Окончание срока</i>
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	285 134	24.12.2024	31.12.2025
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО «Национальные информационные технологии»	251 520	10.01.2025	31.12.2025
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО «Национальные информационные технологии»	134 968	10.01.2025	31.12.2025
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с ФАО "Национальная компания "Қазақстан темір жолы" - "Главный вычислительный центр"	40 221	23.01.2025	31.12.2025
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО "Казахстанская жилищная компания"	32 954	07.02.2024	31.12.2026
АО «Банк ЦентрКредит»	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	26 948	13.09.2021	31.12.2025
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение участия в конкурсе КГУ "Управление государственных активов города Алматы"	24 299	26.03.2025	11.07.2025
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО "Пассажирские перевозки"	23 283	14.01.2025	31.12.2025
АО «Банк ЦентрКредит»	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	21 214	13.09.2021	31.12.2025
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с НАО "Фонд социального медицинского страхования"	21 112	05.02.2025	31.12.2025
Прочие		762 985	2021-2025	2025-2028

Расчет балансовой стоимости одной акции на 31.03.2025 г. (в тысячах тенге)

1. Чистые активы для простых акций:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где:

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

TA- (total assets) активы эмитента в отчете о финансовом положении на 31.03.2025г.;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении на 31.03.2025г., которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL- (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении на 31.03.2025г.;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на 31.03.2025г.

$$NAV = (120.836.192 - 3.004.873) - 73.754.649 - 0 = 44.076.670$$

2. Балансовая стоимость одной простой акции:

$BVCS = NAV / NOCS$, где:

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2025г.;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество размещенных простых акций на 31.03.2025г.

$$BVCS = 44.076.670 / 5.638.097 = 7,82$$

От имени руководства компании

Бекен А.К.
Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам

13 мая 2025 года
г. Астана

Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

13 мая 2025 года
г. Астана