



АО «Транстелеком»

Финансовая отчётность

*за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт об изменениях в собственном капитале	3
Отчёт о движении денежных средств	4-5
Примечания к финансовой отчётности.....	6-50

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчётности АО «Транстелеком» («Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учётной политики;
- Представление информации, в том числе данных об учётной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчётности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании; и
- Оценку способности компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- Ведение учёта в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО и законодательством Республики Казахстан;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

31 марта 2025 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

31 марта 2025 года
г. Астана

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству Акционерного Общества «Транстелеком»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Транстелеком» (далее – «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

Как указано в *Примечании 3*, у Организации есть различные источники выручки, включая выручка от ИТ-услуг, выручка от телекоммуникационных услуг, выручка от аренды и выручка от выполнения строительно-монтажных работ. Организация заключает с покупателями договоры, содержащие несколько обязанностей к исполнению, когда одна сделка может сочетать в себе поставку товаров и оказание услуг.

Выручка признается, когда Организация выполняет обязательство к исполнению согласно договору. Из-за множества и разнообразия договорных условий, различных элементов ценообразования, признание выручки требует значительных суждений Руководства.

Выручка от оказания телекоммуникационных услуг генерируется в результате большого количества индивидуально несущественных транзакций, полученных из нескольких систем, включая систему расчетов. Обработка данных и учет такой выручки представляет собой автоматизированный процесс и базируются на установленных тарифных планах.

Мы получили понимание о процессе признания различных видов выручки.

Мы сверили дату передачи контроля, указанную в актах выполненных работ, с датой, когда была признана выручка. Мы сравнили суммы в актах выполненных работ с суммами выручки, признанной в течение периода. Мы сверили стоимость договоров с суммой признанной выручки. Мы протестировали то, как распределяется выручка между разными обязанностями к исполнению в договорах.

Мы выполнили аналитические процедуры, включая анализ ежемесячных колебаний и сравнили тренды в финансовых данных с трендами в нефинансовых данных.

С помощью наших ИТ-специалистов мы рассмотрели соответствующие ИТ-системы и дизайн средств внутреннего контроля и протестировали операционную эффективность средств внутреннего контроля биллинговой системы.

Мы протестировали ИТ-контроли процессов по расчету сумм, подлежащих выставлению клиентам, и по отражению сумм, полученных от клиентов.

Также, Организация признает выручку от выполнения строительно-монтажных работ на основании оценки степени выполнения обязанности к исполнению, для определения которой руководство Организации использует метод ресурсов, который подразумевает прогнозирование общей выручки и затрат на реализацию долгосрочного проекта и распределение общей суммы выручки по договорам на обязанности к использованию.

Таким образом, в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки, и рисками некорректного признания и оценки выручки, мы определили данный вопрос как один из наиболее значимых для нашего аудита.

Раскрытие информации в отношении учетной политики по признанию выручки и суждениям, примененным Руководством, включено в *Примечаниях 3 и 4* к финансовой отчетности, а раскрытие информации по видам выручки включено в *Примечании 21* к финансовой отчетности.

Мы протестировали контроли, связанные с передачей данных между соответствующими ИТ-системами, связанными с учетом выручки.

Мы изучили документы, подтверждающие авторизацию изменений тарифов, реализованную в автоматизированной системе расчетов.

Мы осуществили проверку переноса данных из биллинговой системы в бухгалтерскую систему учета путем сверки данных из обеих систем и протестировали расхождения на корректность признания в соответствующем периоде.

Мы оценили допущения руководства при определении предполагаемых затрат на завершение проектов, процент завершения проектов, сравнение плана с фактическими данными как по выручке, так и по расходам, а также резервы на будущие убытки по убыточным проектам. Мы изучили условия основных договоров и понесенные затраты, чтобы оценить степень завершения долгосрочных проектов.

Мы проанализировали выручку, признанную непосредственно до и после конца года, чтобы определить, признается ли выручка в соответствующем периоде.

Мы проанализировали учетную политику в отношении признания выручки, выбранную и применяемую Организацией, и раскрытие информации в отношении выручки с учетом требований *МСФО 15*.

Мы проанализировали раскрытие информации в *Примечании 21* к финансовой отчетности.

Учет выбытия центров обработки данных и реструктуризации кредиторской задолженности

Как указано в *Примечании 18*, в отчетном периоде Организация осуществила сделку по продаже центров обработки данных с целью реструктуризации кредиторской задолженности, возникшей при строительстве этих центров. В рамках сделки между Организацией, кредитором и покупателем в 2024 году было заключено трехстороннее соглашение о реструктуризации и рефинансировании, предусматривающее передачу части кредиторской задолженности покупателю.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым ввиду существенности выбывших активов и кредиторской задолженности, а также суммы дохода, признанного в результате сделки

Мы изучили трехстороннее соглашение о реструктуризации и рефинансировании, включая все условия и элементы сделки, чтобы понять ее структуру и влияние на финансовые результаты Организации.

Мы провели анализ условий реструктуризации и проверили оценку справедливой стоимости оставшейся кредиторской задолженности, чтобы убедиться в правильности ее отражения в финансовой отчетности.

Мы провели сверку балансовой стоимости выбывшей кредиторской задолженности и балансовой стоимости выбывших активов, чтобы удостовериться в корректности расчета дохода от сделки, признанного в финансовой отчетности.

Мы проанализировали условия сделки, и подтвердили их выполнение.

Мы проанализировали раскрытие информации в *Примечаниях 5 и 18* к финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на *Примечание 27* к финансовой отчетности, в котором описан значительный объем операций Организации со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2024 год

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

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность Руководства и Комитета по Аудиту Совета Директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по Аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по Аудиту Совета Директоров доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем Комитету по Аудиту Совета Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

31 марта 2025 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	66.304.016	136.326.009
Долгосрочные авансы выданные	7	4.222.541	4.401.501
Нематериальные активы	6	3.279.875	4.910.563
Прочие внеоборотные активы	8	277.383	267.011
		74.083.815	145.905.084
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	1.911.619	7.094.098
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	27	10.247.950	8.968.981
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9	14.554.152	8.236.444
Активы по договорам	9	370.050	3.407.428
Предоплата по подоходному налогу		1.580.534	2.825.671
Прочие оборотные активы	10	7.042.039	6.367.675
Авансы выданные	7	931.074	1.020.105
Денежные средства и их эквиваленты	12	13.575.088	6.336.198
		50.212.506	44.256.600
Итого активы		124.296.321	190.161.684
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	12.241.487	12.241.487
Нераспределённая прибыль		41.548.281	23.327.373
		53.789.768	35.568.860
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	9.000.000	—
Выпущенные облигации	15	22.467.090	22.286.506
Обязательства по аренде	16	211.859	367.520
Обязательства по вознаграждениям работникам		700.622	580.855
Торговая кредиторская задолженность	18	737.808	10.992.015
Обязательства по договорам с покупателями	17	1.199.241	1.037.338
Обязательства по отложенному подоходному налогу	20	7.775.578	6.814.952
		42.092.198	42.079.186
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	146.250	1.498.746
Выпущенные облигации	15	659.086	659.086
Обязательства по аренде	16	155.173	268.195
Обязательства по вознаграждениям работникам		964.519	76.417
Торговая кредиторская задолженность	18	16.387.168	79.674.076
Обязательства по договорам с покупателями	17	1.824.002	21.038.720
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		2.419.789	3.127.481
Оценочные обязательства	19	—	413.252
Прочие краткосрочные обязательства	19	5.858.368	5.757.665
		28.414.355	112.513.638
Итого обязательства		70.506.553	154.592.824
Итого капитал и обязательства		124.296.321	190.161.684

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

31 марта 2025 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

31 марта 2025 года
г. Астана

Прилагаемые примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	21	88.835.149	78.787.733
Доходы от операционной аренды	21	132.694	146.401
Себестоимость	22	(69.435.834)	(67.707.245)
Валовая прибыль		19.532.009	11.226.889
Общие и административные расходы	23	(11.044.441)	(6.492.879)
Прибыль от основной деятельности		8.487.568	4.734.010
Финансовые доходы	24	1.896.488	5.949.281
Финансовые расходы	25	(8.096.989)	(12.430.505)
Прибыль от курсовой разницы		2.524.602	14.078.477
Прочие доходы, нетто	26	18.906.683	580.935
Прибыль до налогообложения		23.718.352	12.912.198
Расходы по подоходному налогу	20	(5.373.274)	(2.193.043)
Прибыль за год		18.345.078	10.719.155
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
(Убыток) / прибыль от переоценки планов по долгосрочным вознаграждениям работников		(124.170)	83.050
Чистый прочий совокупный (убыток) / доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(124.170)	83.050
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налогов		(124.170)	83.050
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		18.220.908	10.802.205
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	13	3.253,77	1.901,20

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

31 марта 2025 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

31 марта 2025 года
г. Астана

Прилагаемые примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	12.241.487	12.525.168	24.766.655
Прибыль за год	–	10.719.155	10.719.155
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога	–	83.050	83.050
Итого совокупный доход за год	–	10.802.205	10.802.205
На 31 декабря 2023 года	12.241.487	23.327.373	35.568.860
Прибыль за год	–	18.345.078	18.345.078
Прочий совокупный убыток за год за вычетом подоходного налога	–	(124.170)	(124.170)
Итого совокупный доход за год	–	18.220.908	18.220.908
На 31 декабря 2024 года	12.241.487	41.548.281	53.789.768

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

31 марта 2025 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

31 марта 2025 года
г. Астана

Прилагаемые примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		23.718.352	12.912.198
Корректировки на:			
Амортизацию	22, 23	13.551.612	13.913.881
Финансовые расходы	25	8.096.989	12.430.505
Финансовые доходы	24	(1.896.488)	(5.949.281)
Восстановление товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	23	(76.173)	(120.057)
Начисление резерва на обесценение авансов выданных, прочих оборотных и внеоборотных активов	23	1.003.427	60.878
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов		(18.108.723)	(356.480)
Расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам		93.967	122.504
Прибыль от курсовой разницы		(2.524.602)	(14.078.756)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность	23	2.573.218	(365.090)
(Восстановление) / начисление оценочных обязательств	19	(3.207.255)	4.757.528
Начисление резерва на вознаграждение руководству	23	874.018	-
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	12	65.295	(161.788)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях		24.163.637	23.166.042
Изменения в оборотном капитале и прочих статьях			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(6.445.790)	5.228.761
Изменение товарно-материальных запасов		5.267.230	(1.745.385)
Изменение авансов выданных		(71.687)	2.049.530
Изменение прочих оборотных активов		(2.518.170)	1.920.713
Изменение торговой кредиторской задолженности		2.666.473	(1.055.843)
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		(11.404.940)	(1.372.010)
Изменение обязательств по договорам с покупателями		(6.638.690)	1.230.589
Изменение прочих краткосрочных обязательств		3.014.791	4.211.507
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(84.286)	(90.397)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7.948.568	33.543.507
Проценты полученные		971.768	1.032.308
Проценты уплаченные по займам	28	(29.948)	(2.820.015)
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде	28	(110.226)	(106.111)
Купонное вознаграждение, уплаченное по облигациям	28	(2.870.006)	(2.985.098)
Подходный налог уплаченный		(4.442.791)	(2.629.243)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1.467.365	26.035.348

Прилагаемые примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(4.676.946)	(4.993.458)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		35.810.114	19.252.683
Прочие выплаты, нетто		(22.631)	—
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		31.110.537	14.259.225
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов	28	(1.497.415)	(35.081.453)
Получение займов	28	9.000.000	—
Погашение облигаций выпущенных	28	—	(2.000.779)
Погашение кредиторской задолженности в отношении активов, приобретенных в рассрочку		(32.639.268)	(12.060.084)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	28	(289.462)	(278.657)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(25.426.145)	(49.420.973)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		7.151.757	(9.126.400)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		152.428	22.623
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(65.295)	161.788
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		6.336.198	15.278.187
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	13.575.088	6.336.198

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

31 марта 2025 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

31 марта 2025 года
г. Астана

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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 декабря 2024 и 2023 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 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года акционерами являлись:

Акционер	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Unit Telecom»	75%	75%
АО «НК «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ»)	25%	25%
Итого	100%	100%

На 31 декабря 2024 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчётности. Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует применения определённых важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности Компании, раскрыты в *Примечании 4*.

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 2024 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали существенного влияния на 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 финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют» (продолжение)*

Поправки вступят 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.

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчётность 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 финансовой отчётности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге.

При подготовке финансовой отчётности 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 отчётности.

Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчёту 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.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

Обменный курс на конец года (тенге)	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
1 доллар США	525,11	454,56
1 евро	546,74	502,24
1 российский рубль	4,88	5,06
Средний обменный курс за год (тенге)	2024 год	2023 год
1 доллар США	469,31	456,24
1 евро	507,63	493,19
1 российский рубль	5,07	5,42

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте 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 отчётного 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 отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 отчётного периода; или
- У компании на конец отчетного периода отсутствует безусловное право отложить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного 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 определённой 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 отчётного 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 отчётного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчётности без пересмотра сравнительных показателей. Для целей составления финансовой отчётности 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную 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 отчёте о финансовом положении по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

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 учётом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учётом каких-либо резервов под возможные убытки.

*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 отчётную 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 отчётную 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 отчётную 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (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.

(i) Значительное повышение кредитного риска (продолжение)

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 отчёта 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 учёте 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 отчётную дату с учётом рисков и неопределённостей, 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 (2023 год: 300.000 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 отчёте 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 отчёте о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчётных 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 отчётную дату.

Отложенный подходный налог

Отложенный подходный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчётности 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 отчётную 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный подходный налог (продолжение)*

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

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 финансовой отчётности 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 отчётности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание выручки (продолжение)**

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»).

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.

Учёт доходов от услуг связи

Компания признает выручку от услуг связи по мере оказания ею услуг на отчётную 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 определённого периода времени (ежемесячная абонентская плата).

Учёт 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 отчётную дату, к общему объему ожидаемых усилий и ресурсов, которые будут потреблены для выполнения обязанности к исполнению.

Учёт доходов от ИТ-проектов

Выручка по ИТ-проектам признается в течение периода по мере оказания услуг на отчётную 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)*****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.

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 отчёте 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания как арендатор (продолжение)*

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.

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 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Существенные допущения, использованные при применении учётной политики

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Выручка по договорам строительно-монтажных работ с покупателями – методы оценки степени выполнения

Компания применяет метод ресурсов при оценке степени выполнения обязанности к исполнению, принимая во внимание характер работ и услуги, которые Компания обещала передать покупателю. Компания применила суждения при выборе единого метода оценки степени выполнения обязанности к исполнению, которая включает два или более товаров и/или услуг, и которая выполняется в течение периода времени.

Компания применяет упрощение практического характера в отношении права признавать выручку на основе непосредственных оценок стоимости работ и услуг для покупателя, переданных до текущей даты. Руководство применило суждение, что упрощение практического характера может быть использовано при условии, если изменения цен непосредственно соответствуют изменениям стоимости для покупателя.

Метод ресурсов применяется последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах.

Операции по договорам аренды с АО «НК «КТЖ» и его дочерними организациями – Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует операции по договорам аренды, заключенным с АО «НК «КТЖ» и его дочерними компаниями, как операционную аренду, так как договорные соглашения не подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовыми активами ввиду следующего:

- Срок аренды существенно ниже срока эксплуатации активов;
- Базовые активы не имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)****Ключевые источники неопределённости в оценках**

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределённости в оценках на конец отчётного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость объекта тестирования превышает его возмещаемую сумму.

В связи с наличием признаков обесценения, Компания провела тест на обесценение долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года. Возмещаемая стоимость долгосрочных активов была определена на основе ценности использования, с применением модели дисконтированных денежных потоков. Предполагаемые денежные потоки были спрогнозированы на основе утвержденного бюджета Компании на 2025 год с дальнейшей корректировкой до конца прогнозного периода (до 2029 года) на индекс потребительских цен Республики Казахстан по данным Oxford Economics на дату анализа. Стоимость денежных потоков в постпрогнозный период определена по формуле Гордона с использованием ставки дисконтирования и долгосрочного темпа роста в 3,1%. Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 16,7%.

Результаты оценки показали, что балансовая стоимость долгосрочных активов не превышает оцененную возмещаемую стоимость, таким образом Компания не признавала расходы по обесценению в текущем отчетном периоде.

Оценка обязательств по аренде

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств, которую определяет, как процентную ставку, которую арендатор заплатил или должен будет заплатить, чтобы заимствовать в течение аналогичного срока и с аналогичным обеспечением средства, необходимые для приобретения актива, стоимость которого аналогична активу в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Срок аренды определяется Компанией с учётом наличия опциона на продление и достаточной уверенности в том, что Компания воспользуется этим опционом и продлит срок аренды; наличия штрафов при прекращении договора; наличия значительных усовершенствований объекта аренды, которые были осуществлены Компанией; является ли объект аренды специализированным активом; местоположения актива; наличия альтернативных вариантов и других требований МСФО (IFRS) 16.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении резервов под ожидаемые кредитные убытки рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва под ожидаемые кредитные убытки в данной финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, резервы под ожидаемые кредитные убытки были созданы в размере 3.883.265 тысяч тенге и 1.310.046 тысяч тенге, соответственно (Примечания 9 и 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)****Ключевые источники неопределённости в оценках (продолжение)***Обязательства по вознаграждениям работникам по плану с установленными выплатами*

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами определяется в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2024 года составило 791.123 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 657.272 тысячи тенге). В течение 2024 года актуарные убытки от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам за вычетом подоходного налога, признанные в составе прочего совокупного дохода составили 124.170 тысяч тенге (2023: актуарные прибыли в размере 83.050 тысяч тенге).

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по планам Компании с установленными выплатами вознаграждений работникам:

<i>В тысячах долларов США</i>	2024 год	2023 год
Ставка дисконта	9,81%	10,91%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	6,02%	6,17%
Будущее увеличение заработной платы	6,02%	6,17%
Будущий рост пенсий	7,09%	7,15%
Текучесть кадров	8,30-26,50%	7,96-23,51%

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки).

Операционные сегменты

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и сфокусированы на оказании телекоммуникационных и ИТ-услуг, выполнении полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведении изыскательской и проектной деятельности. Компания считает, что она имеет только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2023 года	182.610	17.216.178	179.683.017	954.308	1.494.142	38.587.650	238.117.905
Поступления	-	-	92.034	-	-	3.896.713	3.988.747
(Переводы в ТМЗ) / перевод из ТМЗ	-	-	(31.429)	-	-	581.181	549.752
Перевод в НМА	-	-	(6.817)	-	-	-	(6.817)
Переводы из незавершенного строительства	-	7.013.856	31.580.552	177.333	197.983	(38.969.724)	-
Внутренние перемещения	-	(158.713)	238.730	-	(80.017)	-	-
Модификация	-	(334.848)	(78.161)	4.187	103	(12.675)	(421.394)
Выбытия	-	(443.741)	(12.318.846)	(56.910)	(11.384)	-	(12.830.881)
На 31 декабря 2023 года	182.610	23.292.732	199.159.080	1.078.918	1.600.827	4.083.145	229.397.312
Поступления	11	-	677	-	4.749	2.367.977	2.373.414
Переводы в ТМЗ	-	-	(1.844)	-	-	(6.720)	(8.564)
Перевод в НМА	-	-	(1.504)	-	-	(19.349)	(20.853)
Переводы из незавершенного строительства	-	384.219	2.327.859	20.239	13.331	(2.745.648)	-
Внутренние перемещения	-	9.754	207.014	-	(216.768)	-	-
Модификация	-	46.354	-	-	-	-	46.354
Выбытия	-	(17.225.884)	(50.913.001)	-	(384.361)	(39.303)	(68.562.549)
На 31 декабря 2024 года	182.621	6.507.175	150.778.281	1.099.157	1.017.778	3.640.102	163.225.114
Накопленная амортизация							
На 1 января 2023 года	-	3.507.969	82.331.423	404.345	618.685	-	86.862.422
Начисления за год ОС	-	415.424	11.236.024	37.202	165.757	-	11.854.407
Начисления за год АПП	-	187.708	-	40.639	-	-	228.347
Реклассификация	-	(62.997)	62.624	-	(3.170)	-	(3.543)
Выбытия	-	(443.741)	(5.362.481)	(52.724)	(11.384)	-	(5.870.330)
На 31 декабря 2023 года	-	3.604.363	88.267.590	429.462	769.888	-	93.071.303
Начисления за год ОС	-	329.955	11.301.919	99.039	120.644	-	11.851.557
Начисления за год АПП	-	198.090	-	-	-	-	198.090
Реклассификация	-	1.344	77.289	-	(78.633)	-	-
Выбытия	-	(779.633)	(7.234.481)	-	(185.738)	-	(8.199.852)
На 31 декабря 2024 года	-	3.354.119	92.412.317	528.501	626.161	-	96.921.098
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 года	182.610	19.688.369	110.891.490	649.456	830.939	4.083.145	136.326.009
На 31 декабря 2024 года	182.621	3.153.056	58.365.964	570.656	391.617	3.640.102	66.304.016

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В течение 2024 года, из незавершенного строительства были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 2.745.648 тысяч тенге, в основном относящиеся к проекту модернизации сетей передачи данных с применением решений класса SD-Wan (Software-Defined Wide Area Network, программно-определяемая распределенная сеть) для АО «НК «КТЖ» на сумму 1.493.418 тысяч тенге (2023 год: были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 38.969.724 тысячи тенге, в основном относящиеся к объекту Центр обработки данных («ЦОД») в г. Астана на сумму 34.848.888 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство в основном было представлено оборудованием связи DWDM (Dense Wavelength Division Multiplexing, технология плотного спектрального мультиплексирования) и Экинопс для строительства соединительных линий волоконно-оптической линии связи и передач, специализированной установки и технологического оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборудование балансовой стоимостью 24.865.496 тысяч тенге, приобретенное в прошлых периодах у ООО «Безопасная информационная зона», являлось залоговым обеспечением по займу ООО «Безопасная информационная зона». Договоры залога на данное оборудование истекли в 2024 году.

В первом квартале 2024 года Компания заключила договор с ТОО «Freedom Telecom» на реализацию семи центров обработки данных, расположенных в городах Актау, Атырау, Актобе, Уральск, Караганда, Жезказган и Кызылорда («7 ЦОД»). В качестве вознаграждения ТОО «Freedom Telecom» взяло на себя обязательство по оплате кредиторской задолженности, связанной со строительством 7 ЦОД (Примечание 18). До момента выбытия в июле 2024 года 7 ЦОД использовались для оказания услуг облачного сервиса.

В 2023 году Компания заключила договор на общую сумму 42.620.143 тысячи тенге с АО «Национальные информационные технологии» на реализацию Центра обработки данных в городе Астана, который был построен ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» и введен в эксплуатацию в 2023 году. В декабре 2023 года Компания получила аванс в размере 11.933.640 тысяч тенге. В августе 2024 года произошло выбытие актива, и оставшаяся сумма в размере 30.686.503 тысячи тенге была погашена в течение 2024 года.

Себестоимость реализованных активов на момент выбытия составила 31.096.664 тысячи тенге. В результате, Компания признала чистую прибыль от реализации 6.957.035 тысяч тенге (Примечание 26), а также увеличение обязательств по уплате НДС 4.566.444 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге в соответствии с договорами займов, полученных Компанией, составила 6.518.309 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 7.468.853 тысячи тенге) (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 37.714.914 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 26.540.481 тысяча тенге).

Активы в форме права пользования

Основные средства включают в себя активы в форме права пользования, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2024 года составила 539.033 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 731.284 тысячи тенге), из которых 295.712 тысяч тенге относятся к зданиям и сооружениям и 243.321 тысяч тенге к транспортным средствам (31 декабря 2023 года: 447.448 тысяч тенге относятся к зданиям и сооружениям и 283.836 тысяч тенге к транспортным средствам).

В 2021 году Компания заключила договор с АО «Фонд развития промышленности» по закупкам услуг аренды автотранспорта с последующим выкупом, сроком на 3 года. В 2024 году срок действия договора закончился.

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (Примечание 16). В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. Компания признала эффект от модификации условий договора путем увеличения обязательств по аренде и активов в форме права пользования на сумму 936.269 тысяч тенге. В течение 2023 года были заключены дополнительные соглашения на сокращение занимаемых площадей, что привело к модификации актива в форме права пользования и уменьшения его на 334.847 тысяч тенге, а также к уменьшению обязательства по аренде на 395.560 тысяч тенге. В 2024 году Компания заключила дополнительное соглашение на увеличение тарифов и признала эффект от модификации условий договора путем увеличения обязательств по аренде и активов в форме права пользования на сумму 46 тысяч тенге. На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость актива в форме права пользования по данному договору составляет 123.877 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 263.339 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Активы в стадии разработки	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023 года	4.068.255	4.195.580	2.914.389	2.216.401	13.394.625
Поступления/прочие обороты	–	–	–	1.065.056	1.065.056
Перевод из основных средств (Примечание 5)	–	6.817	–	–	6.817
Перевод из активов на разработку	235.445	2.811.112	–	(3.046.557)	–
Выбытие	(30.658)	(11.029)	–	(6.200)	(47.887)
На 31 декабря 2023 года	4.273.042	7.002.480	2.914.389	228.700	14.418.611
Поступления/прочие обороты	–	–	–	652.227	652.227
Перевод из основных средств (Примечание 5)	–	20.853	–	–	20.853
Перевод из активов на разработку	12.286	54.857	–	(67.143)	–
Выбытие	(7.616)	(351.586)	–	(573.504)	(932.706)
На 31 декабря 2024 года	4.277.712	6.726.604	2.914.389	240.280	14.158.985
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	2.686.276	2.646.969	2.381.822	–	7.715.067
Начисления за год	594.621	933.774	302.732	–	1.831.127
Внутренние перемещения	23.925	(23.925)	–	–	–
Выбытие	(30.658)	(11.030)	–	–	(41.688)
Перевод из основных средств	–	3.542	–	–	3.542
На 31 декабря 2023 года	3.274.164	3.549.330	2.684.554	–	9.508.048
Начисления за год	489.747	819.562	192.658	–	1.501.967
Выбытие	(7.440)	(124.619)	–	–	(132.059)
Перевод из основных средств	–	1.154	–	–	1.154
На 31 декабря 2024 года	3.756.471	4.245.427	2.877.212	–	10.879.110
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	998.878	3.453.150	229.835	228.700	4.910.563
На 31 декабря 2024 года	521.241	2.481.177	37.177	240.280	3.279.875

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов Компании составила 6.286.772 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 2.085.731 тысяча тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие нематериальные активы были в основном представлены комплектом программных модулей, системной документацией, математическим обеспечением, методикой и руководством пользователей, которые используются в рамках проекта автоматизированной системы управления «Энергодиспетчерская тяга» (далее – «АСУ ЭДТ»).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, Компания ввела в эксплуатацию программное обеспечение на общую сумму 54.087 тысяч тенге для использования в инфраструктуре Компании (в течение 2023 года: 2.811.112 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года активы в стадии разработки были в основном представлены лицензиями и программным обеспечением, которые требуют активации и тестирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

На 31 декабря 2024 года долгосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные за основные средства и нематериальные активы	63.842	131.790
Авансы, выданные в рамках долгосрочных договоров оказания услуг	4.328.719	4.269.711
	4.392.561	4.401.501
Минус: резерв на обесценение долгосрочных авансов выданных	(170.020)	-
Итого долгосрочные авансы выданные	4.222.541	4.401.501

Движение в резерве на обесценение по долгосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	-	-
(Начислено)/восстановлено за год (Примечание 23)	(170.020)	-
На 31 декабря	(170.020)	-

В 2021 году Компания выплатила авансы ТОО «Service engineering group» по долгосрочным договорам за услуги по сбору и передаче данных технических параметров локомотивов в сумме 3.559.429 тысяч тенге и за услуги по сопровождению программно-аппаратного комплекса локомотивов в сумме 2.014.254 тысячи тенге в рамках проекта «АСУ ЭДТ». На 31 декабря 2024 года остаток данных авансов составил 2.975.101 тысячу тенге и 1.353.617 тысяч тенге соответственно, резерв на обесценение по данным авансам составил 170.020 тысяч тенге (2023 год: резерв не признавался).

На 31 декабря 2024 года краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы выданные	1.787.968	1.082.283
Минус: резерв на обесценение по краткосрочным авансам выданным	(856.894)	(62.178)
	931.074	1.020.105

Краткосрочные авансы выданные в основном представлены авансами, выданными ТОО «ADP Design&Build» в сумме 838.104 тысячи тенге, для которого резерв под обесценение составляет 800.000 тысяч тенге, а также ТОО «Bastau Project» в сумме 433.431 тысяча тенге под выполнение комплексных работ по проекту диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учёта газа для АО «НК «QazaqGaz».

Движение в резерве на обесценение по краткосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(62.178)	(28.664)
(Начислено)/восстановлено за год (Примечание 23)	(794.716)	(33.514)
На 31 декабря	(856.894)	(62.178)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	65.624	77.633
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	186.924	171.616
	252.548	249.249
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на облигации	(1.720)	(1.579)
Итого финансовые активы	250.828	247.670
Нефинансовые активы		
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	26.555	19.341
Итого нефинансовые активы	26.555	19.341
Итого прочие внеоборотные активы	277.383	267.011

Все прочие внеоборотные активы были выражены в тенге.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН И АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ**Торговая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	17.863.836	9.106.654
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.309.684)	(870.210)
	14.554.152	8.236.444

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании.

Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки								
<i>В тысячах тенге</i>	Непро- срочен- ная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	Итого
31 декабря 2024 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 1%	до 4%	до 8%	до 11%	до 26%	до 91%	100%	
Валовая балансовая стоимость	7.911.973	590.950	4.843.231	777.891	1.137.333	1.475.148	1.127.310	17.863.836
Ожидаемые кредитные убытки	(43.944)	(23.220)	(385.501)	(82.677)	(298.293)	(1.348.739)	(1.127.310)	(3.309.684)

Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки								
<i>В тысячах тенге</i>	Непро- срочен- ная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	Итого
31 декабря 2023 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 4%	до 8%	до 10%	до 12%	до 18%	до 82%	70%	
Валовая балансовая стоимость	7.639.011	640.439	15.585	32.509	30.911	121.416	626.783	9.106.654
Ожидаемые кредитные убытки	(267.604)	(51.958)	(1.579)	(3.905)	(5.610)	(99.262)	(440.292)	(870.210)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН И АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность (продолжение)**

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	12.980.219	6.447.795
Доллары США	1.491.592	1.697.733
Евро	73.961	76.134
Российские рубли	8.380	14.782
	14.554.152	8.236.444

В соответствии с договором залога движимого имущества, заключенного между Компанией, ТОО «SilkNetCom» и АО «Банк Развития Казахстана», Компания заложила свои права требования денежных средств, поступающих в будущем от ТОО «SilkNetCom» по договору государственно-частного партнерства, в рамках которого Компания и ТОО «SilkNetCom» ведут совместную деятельность, в обеспечение исполнения ТОО «SilkNetCom» своих обязательств перед банком по соглашению об открытии кредитной линии.

На 31 декабря 2024 года Компания признает дебиторскую задолженность от ТОО «SilkNetCom» в сумме 951.950 тысяч тенге, а также обязательства по передаче денежных средств, полученных от покупателей, партнерам в сумме 3.764.113 тысяч тенге. (2023 год: дебиторская задолженность 1.478.358 тысяч тенге, обязательства по передаче денежных средств, полученных от покупателей, партнерам в сумме 370.889 тысяч тенге).

Активы по договорам

Активы по договорам в составе нефинансовых активов представляют собой активы по договорам в сумме 370.050 тысяч тенге, возникшие в результате признания выручки методом ресурсов по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)» 171.872 тысячи тенге, по проекту диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учёта газа для АО «НК «QazaqGaz» 198.178 тысяч тенге (2023 год: 3.407.428 тысяч тенге по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)»).

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(870.210)	(1.385.610)
Восстановлено/(начислено) за год (Примечание 23)	(2.439.474)	515.400
На 31 декабря	(3.309.684)	(870.210)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	3.946.359	3.423.162
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	23.605	32.135
Проценты к получению	30.350	51.264
	4.000.314	3.506.561
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.128.598)	(3.090.048)
Итого оборотные финансовые активы	871.716	416.513
Нефинансовые активы		
Расходы будущих периодов	4.290.826	4.294.108
НДС к возмещению	1.653.123	1.346.626
Предоплата за пользование лицензией	200.788	275.191
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	25.586	35.237
Итого оборотные нефинансовые активы	6.170.323	5.951.162
	7.042.039	6.367.675

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочая дебиторская задолженность в составе финансовых активов представлена в основном задолженностью ТОО «Unit Telecom» на сумму 2.432.000 тысяч тенге. Данная задолженность возникла в 2020 году в результате соглашения о переводе долга ТОО «TNS-INTEC» перед Компанией. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов данная прочая дебиторская задолженность была полностью обесценена.

По состоянию на 31 декабря 2024 года расходы будущих периодов в составе нефинансовых активов в основном представлены затратами на выполнение договора ТОО «Grand Telecom» по проекту «Услуги по предоставлению сервиса оперативно-технологической связи» на сумму 4.150.365 тысяч тенге.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным активам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(3.090.048)	(3.062.706)
(Начислено)/восстановлено за год (Примечание 23)	(38.550)	(27.342)
На 31 декабря	(3.128.598)	(3.090.048)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов финансовые активы в составе прочих краткосрочных активов Компании были выражены в тенге.

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	2.011.959	7.127.013
Запасные части	314.271	391.159
Топливо	12.320	47.147
Прочие	66.028	97.911
	2.404.578	7.663.230
Минус: резерв по товарно-материальным запасам для списания до чистой стоимости реализации	(492.959)	(569.132)
	1.911.619	7.094.098

Движение в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(569.132)	(689.189)
Восстановлено за год (Примечание 23)	76.173	120.057
На 31 декабря	(492.959)	(569.132)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские депозиты	13.151.448	5.991.506
Денежные средства на счетах в банках	515.633	372.685
Денежные средства на карт-счетах	6.703	5.408
	13.673.784	6.369.599
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(98.696)	(33.401)
	13.575.088	6.336.198

Движение в резерве по денежным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(33.401)	(195.189)
(Начислено)/восстановлено за год (Примечание 23)	(65.295)	161.788
На 31 декабря	(98.696)	(33.401)

По состоянию на 31 декабря 2024 года основная часть банковских депозитов были размещены на срок свыше трех месяцев в кредитных институтах с рейтингом от «В+» до «ВВВ-». Компания учитывает данные депозиты, за исключением неснижаемого остатка, в составе денежных средств и их эквивалентов, так как согласно договорам вклада, Компания может и намеревается досрочно снять данные депозиты без штрафных санкций.

Средневзвешенная ставка по депозитам, выраженным в тенге, составила 14,07% годовых, в долларах США 3,5% годовых (31 декабря 2023 года: 15,30% годовых по депозитам в тенге и 1,6% годовых по депозитам в долларах США).

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	11.729.248	5.923.478
Доллары США	1.656.723	337.494
Евро	117.400	28.963
Российские рубли	71.717	46.263
	13.575.088	6.336.198

13. КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании составлял 12.241.487 тысяч тенге.

На 31 декабря акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
ТОО «Unit Telecom»	75%	4.228.573	75%	4.228.573
АО «НК «ҚТЖ»	25%	1.409.524	25%	1.409.524

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Дивиденды**

В 2024 и 2023 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Компания имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 5.638.097 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 5.638.097 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2024 года базовая и разводненная прибыль на акцию составила 3.253,77 тенге (2023 год: прибыль 1.901,20 тенге).

<i>В тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	18.345.078	10.719.155
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	5.638.097	5.638.097
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	3.253,77	1.901,20

14. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы					
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2027 год	16,25%	9.146.250	–
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	2024 год	8,00%	–	1.498.746
				9.146.250	1.498.746
За вычетом части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(146.250)	(1.498.746)
Займы полученные, долгосрочная часть				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.

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 декабря 2024 года доступный лимит кредитной линии составляет 14.153.459 тысяч тенге.

Залоговым обеспечением выступает недвижимое имущество Компании, балансовая стоимость которого по состоянию на отчетную дату составляет 1.025.059 тысяч тенге (Примечание 5), а также денежные средства, поступающие по договорам с АО «НК «КТЖ» от 7 февраля 2005 года, 10 марта 2017 года, 24 апреля 2017 года и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» от 7 июня 2016 года.

АО «Евразийский Банк»

26 февраля 2021 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии № 35/16-678 с целью пополнения оборотных средств на сумму не более 5.000.000 тысяч тенге. 6 августа 2021 года лимит кредитной линии увеличен с 5.000.000 тысяч тенге до 10.000.000 тысяч тенге. 5 мая 2022 года добавлена возможность получения Компанией банковских гарантий.

В течение 2023 года Компания полностью погасила задолженность перед АО «Евразийский Банк» и закрыла кредитную линию. Ограничение на использование денежных средств снято.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк развития Казахстана»**

22 июля 2014 года Компания, с целью реализации проекта по строительству и модернизации волоконно-оптических линий связи, заключила кредитное соглашение №23 с БРК на сумму 25.420.927 тысяч тенге со сроком погашения до 26 марта 2024 года и процентной ставкой в размере 8%. Кредитная линия обеспечена гарантией АО "Национальная компания "Қазақстан темір жолы" на всю сумму обязательств. Компания считает финансовую гарантию, предоставленную АО "Национальная компания "Қазақстан темір жолы", неотъемлемой частью кредита и, следовательно, не признает полученную гарантию отдельно в своей финансовой отчетности.

В течение 2024 года Компания полностью погасила задолженность по займам перед АО «Банк развития Казахстана».

Евразийский банк развития

24 июля 2018 года Компания заключила кредитный договор №112 с Евразийским Банком Развития («ЕАБР») с целью реализации проекта по строительству АПК ВОЛС на участке «Мака́т-Мангышлак» в сумме 8.950.587 тысяч тенге.

8 мая 2019 года Компания заключила кредитный договор № 69 с ЕАБР с целью реализации инвестиционного проекта по закупу мобильных диагностических комплексов в сумме 7.700.000 тысяч тенге.

30 октября 2014 года Компания заключила кредитный договор №137 с ЕАБР целью рефинансирования займов от ДБ АО Сбербанк и реализации проекта «Автоматизированная система управления «Энергодиспетчерская тяги» в сумме 7.500.000 тысяч тенге.

В течение 2023 года Компания полностью погасила задолженность перед Евразийским банком развития. Обременение имущества и ограничение использования денежных средств снято.

АО «Банк ЦентрКредит»

26 июня 2017 года Компания заключила основное кредитное соглашение №123.2090 с АО ДБ «Альфа-Банк» с целью получения банковских гарантий и пополнения оборотных средств в сумме 5.400.000 тысяч тенге.

17 августа 2018 года Компания заключила основное кредитное соглашение №125.2090 с АО ДБ «Альфа-Банк» с целью реализации проекта «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети» в сумме 5.100.000 тысяч тенге.

12 ноября 2020 года Компания заключила основное кредитное соглашение №508.2090 с АО ДБ «Альфа-Банк» с целью пополнения оборотных средств в сумме 1.887.000 тысяч тенге.

В связи с санкционными ограничениями в отношении в АО ДБ «Альфа-Банк», данные займы в 2022 году были переуступлены в АО «Банк ЦентрКредит».

В 2023 году Компания полностью погасила задолженность по займам перед АО «Банк ЦентрКредит».

В 2024 году кредитные соглашения №508.2090/2020 от 12 ноября 2020 года и №125.2090/2018 от 17 августа 2018 года были досрочно закрыты. В рамках основного кредитного соглашения №123.2090/2017 от 26 июня 2017 года доступный лимит отсутствует.

Вышеуказанные основные кредитные соглашения обеспечены движимым имуществом Компании – Центром обработки данных и оборудованием по проекту «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», остаточная стоимость которых на 31 декабря 2024 года составила 1.047.611 тысяч тенге и 4.445.639 тысяч тенге, соответственно (Примечание 5).

Условия кредитных соглашений

В рамках кредитных договоров Компания обязана соблюдать финансовые ковенанты по действующим долговым обязательствам, нарушения ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компанией исполнены долговые ковенанты Долг/EBITDA, Долг/Капитал, Чистый долг/EBITDA, Чистый долг/Капитал, Обязательства/Капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В тысячах тенге	Дата выпуска	Период погашения	Ставка купона, 2 раза в год	Эффективная ставка	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года
Облигации TCOMb1 выпуск 2020	10 января 2020 года	2027 год	11,50%	13,98%	8.087.212	7.944.252
Облигации TCOMb2	19 ноября 2021 года	2028 год	13,00%	13,85%	15.038.909	15.001.285
Облигации TCOMb1 выпуск 2021	ноябрь 2021 - ноябрь 2024 года	2032 год	11,50%	11,5% средневзвеш	55 23.126.176	55 22.945.592
За вычетом части долгосрочных облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев					(659.086)	(659.086)
Долгосрочная часть выпущенных облигаций					22.467.090	22.286.506

10 января 2020 года в целях рефинансирования действующих займов и реализации перспективных инвестиционных проектов в области информационных технологий и телекоммуникационной сфере Компания выпустила купонные облигации без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже с общей номинальной стоимостью 22.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2032 году и ставкой купона 11,5% годовых.

Всего за 2020 год было выкуплено облигаций на общую сумму 10.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2027 году. Облигации были выкуплены АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» по соглашению купли-продажи облигаций АО «Транстелеком» от 10 января 2020 года. При первоначальном признании стоимость облигаций была рассчитана с учётом понесенных затрат по сделке на сумму 897.810 тысяч тенге, ввиду чего эффективная ставка была определена равной 13,98% годовых.

В 2024 и 2023 годах Компания не допускала нарушения ковенантов по данным облигациям.

19 ноября 2021 года в целях рефинансирования действующих займов Компания осуществила размещение купонных облигаций TCOMb2 среди юридических лиц без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже с общей номинальной стоимостью 18.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2028 году и ставкой купона 13,0% годовых.

За 2021 год было выкуплено облигаций на общую сумму 15.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2028 году. При первоначальном признании стоимость облигаций была рассчитана с учётом понесенных затрат по сделке на сумму 276.997 тысяч тенге, ввиду чего эффективная ставка была определена равной 13,85% годовых.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В тысячах тенге	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В течение года	221.703	334.916	155.173	268.196
От 1 до 2 лет	31.697	194.908	7.382	160.701
От 2 до 3 лет	31.697	31.697	8.293	7.382
От 3 до 4 лет	31.697	31.697	9.248	8.293
От 4 до 5 лет	31.697	31.697	10.457	9.248
Более пяти лет	285.273	316.969	176.479	181.895
	633.764	941.884	367.032	635.715
Минус: будущие финансовые расходы	(266.732)	(306.169)	-	-
Приведенная стоимость арендных платежей	367.032	635.715	-	-
Включая:				
- краткосрочная часть			155.173	268.195
- долгосрочная часть			211.859	367.520
			367.032	635.715

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)**

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (Примечание 5). 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 (Примечание 5) и признанием разницы в составе 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 декабря 2024 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 177.012 тысяч тенге (2023 год: 329.928 тысяч тенге). Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 21,18%.

В 2021 году Компания заключила договор с АО «Фонд развития промышленности» по аренде автотранспорта на сумму 359.640 тысяч тенге, сроком до 2024 года. Ставка вознаграждения составила 3%. На 31 декабря 2024 года обязательство по аренде полностью погашено (2023 год: 86.618 тысяч тенге).

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные	3.023.243	22.076.058
	3.023.243	22.076.058
Минус: краткосрочная часть	(1.824.002)	(21.038.720)
	1.199.241	1.037.338

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по договорам с покупателями, в основном, включают авансы, полученные от АО «РетнНет» на сумму 899.535 тысяч тенге и Retn (Hong Kong) Limited на сумму 399.114 тысяч тенге за услуги международной связи, а также от группы компаний ERG на сумму 248.104 тысячи тенге (2023: авансы, полученные от АО «Национальные информационные технологии» на сумму 11.945.148 тысяч тенге, АО «Транснациональная компания «Казхром» на сумму 5.355.871 тысяч тенге, группы компаний в рамках проекта ERG на сумму 2.812.847 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	22.076.058	8.838.414
Получено в течение года	9.127.981	23.127.326
Признано в качестве выручки в течение года	(28.180.796)	(9.889.682)
На 31 декабря	3.023.243	22.076.058
Краткосрочная часть	1.824.002	21.038.720
Долгосрочная часть	1.199.241	1.037.338

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2024 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	737.808	10.992.015
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед связанными и третьими сторонам	16.357.307	79.612.837
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями (Примечание 27)	29.861	61.239
	17.124.976	90.666.091

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Задолженность перед ООО «Безопасная информационная зона» (строительство и модернизация центров обработки данных)

29 января 2020 года Компания заключила договор с ООО «Безопасная информационная зона» для строительства семи центров обработки данных (7 ЦОД), расположенных в городах Актау, Атырау, Актобе, Уральск, Караганда, Жезказган и Кызылорда («7 ЦОД») и модернизации двух центров обработки данных, расположенных в городах Астана и Алматы («2 ЦОД») на общую сумму 11.498.181 тысячу рублей (эквивалентно 69.563.995 тысячам тенге), которая, будет выплачена в рассрочку до 2026 года. При первоначальном признании данная кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 55.412.802 тысячи тенге, рассчитанной по ставке 7,56%. В рамках данного договора Компания также приняла на себя обязательства по покупке сертификатов на будущее обслуживание центров обработки данных на общую сумму 1.475.605 тысяч рублей (эквивалентно 8.927.408 тысячам тенге), затраты на приобретение которых Компания ежегодно признавала в составе себестоимости в отчете о прибылях и убытках.

В 2024 году оставшаяся задолженность за оборудование и актив в форме права на будущее обслуживание (далее – сертификаты) в размере 9.764.318 тысяч рублей (эквивалентно 47.747.517 тысячам тенге) была передана в ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd». В марте 2024 года в рамках сделки по реализации 7 ЦОД (Примечание 5) между Компанией, ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» и ТОО «Freedom Telecom» было заключено трехстороннее Соглашение о реструктуризации и рефинансировании, предусматривающее передачу части кредиторской задолженности Компании за строительство 7 ЦОД и будущее использование сертификатов в размере 8.979.098 тысяч рублей (эквивалентно 43.907.787 тысячам тенге) в ТОО «Freedom Telecom», а также оплату компанией ТОО «Freedom Telecom» суммы НДС в размере 1.077.492 тысячи рублей, путем перечисления денежных средств в тенге по курсу Национального Банка Казахстана на счет Компании. Оставшаяся сумма в размере 4.978.012 тысяч тенге, пересчитанная по курсу российского рубля к тенге на дату платежа, была получена в ноябре 2024 года. Расходы по курсовой разнице составили 492.054 тысяч тенге.

На дату выбытия имущественного комплекса 7 ЦОД в июле 2024 года, Компания признала доход от выбытия в размере 44.087.369 тысячи тенге и НДС к уплате на сумму 5.290.484 тысячи тенге. Себестоимость реализованных долгосрочных активов составила 33.047.230 тысяч тенге, в том числе себестоимость зданий, оборудования и нематериальных активов на общую сумму 29.436.184 тысяч тенге и сертификата на обслуживание на сумму 3.611.046 тысяч тенге.

В результате сделки Компания признала чистую прибыль от реализации в размере 11.040.139 тысяч тенге (Примечание 26).

После завершения сделки справедливая стоимость кредиторской задолженности за оборудование и сертификаты, относящейся к оставшимся двум центрам обработки данных (2 ЦОД), составила 658.512 тысяч рублей (эквивалентно 3.317.644 тысячам тенге), рассчитанная по ставке 8,06%, с признанием эффекта от модификации в составе финансовых доходов в сумме 105.751 тысяча тенге.

В течение 2024 года Компания погасила задолженность за оборудование и сертификаты в размере 1.993.470 тысяч тенге и признала финансовые расходы по амортизации дисконта в размере 2.455.207 тысяч тенге (Примечание 25), из которых 150.765 тысяч тенге были признаны в период после модификации.

Задолженность перед ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» (поставка телекоммуникационного оборудования и проведение пуско-наладочных работ)

В декабре 2019 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку телекоммуникационного оборудования и проведение пуско-наладочных работ в сумме 3.052.569 тысяч тенге. Оборудование было поставлено в 2019 году. В феврале 2020 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до июня 2023 года. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 2.527.393 тысячи тенге с признанием эффекта от модификации условий договора в составе финансовых доходов в сумме 525.176 тысяч тенге, рассчитанного как разница между номинальной и справедливой стоимостью задолженности по ставке 12,23%. 23 июня 2021 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до июня 2024 года, а в марте 2024 года срок выплаты был продлен до марта 2025 года. В 2024 году Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 1.642.996 тысячи тенге с признанием эффекта от модификации условий договора в составе финансовых доходов в сумме 248.758 тысяч тенге, рассчитанного как разница между номинальной и справедливой стоимостью задолженности по ставке 16,4% (Примечание 24). В течение 2024 года Компания признала финансовые расходы по амортизации дисконта в размере 215.589 тысяч тенге (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Задолженность перед ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» (поставка оборудования, лицензий и программного обеспечения)

В марте 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку оборудования, лицензий и программного обеспечения на сумму 2.157.362 тысячи рублей (эквивалентно 12.296.961 тысяче тенге), которая согласно графику платежей должна быть выплачена до 2024 года. При первоначальном признании кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 6.963.332 тысячи тенге. 23 июня 2021 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до апреля 2024 года, а в 2024 году срок платежей был продлен до декабря 2024 года. В 2024 году кредиторская задолженность увеличилась на сумму оказанных услуг по сертификации в размере 63.969 тысяч рублей (эквивалентно 364.624 тысячам тенге). В течение 2024 года Компания погасила задолженность в размере 4.563.443 тысячи тенге и признала финансовые расходы по амортизации дисконта в размере 28.106 тысяч тенге (Примечание 25).

Задолженность перед ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» (строительство центра обработки данных в г. Астана)

В июне 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» для строительства центра обработки данных, в рамках которого приняла оборудование на сумму 3.983.816 тысяч рублей (эквивалентно 23.504.517 тысяч тенге), которая будет выплачена в рассрочку до 2023 года согласно графику платежей. Компания признала кредиторскую задолженность 31 декабря 2021 года по справедливой стоимости в сумме 21.371.259 тысяч тенге, используя ставку 10,53%. 30 июня 2022 года Компания заключила соглашение, согласно которому выплата кредиторской задолженности будет осуществляться без применения индексации платежей с учетом курса российского рубля к тенге. Данная модификация договора была оценена как существенная, в результате которой 30 июня 2022 года Компания прекратила признание кредиторской задолженности в сумме 34.183.691 тысяча тенге и признала модифицированную сумму кредиторской задолженности по справедливой стоимости 21.452.917 тысяч тенге, рассчитанной с применением ставки 15,7%, что привело к признанию дохода от модификации условий договора по кредиторской задолженности на сумму 12.730.774 тысячи тенге. 30 июня 2022 года в рамках данного договора Компания приняла вторую партию оборудования на сумму 10.357.031 тысячу тенге с отсрочкой платежа до 2023 года и признала увеличение кредиторской задолженности на сумму справедливой стоимости в размере 9.453.013 тысяч тенге по ставке 15,7%. В декабре 2022 года Компания приняла третью партию оборудования на сумму 4.173.431 тысяча тенге с отсрочкой платежа до 2023 года и признала увеличение кредиторской задолженности на сумму справедливой стоимости 4.081.751 тысячу тенге по ставке 15,7%. В 2023 году были заключены дополнительные соглашения об изменении условий оплаты, в соответствии с которым платежи по кредиторской задолженности были перенесены на 2024 год, что привело к признанию дохода от модификации условий договора в размере 4.495.875 тысяч тенге по ставке 17,85%.

В 2023 году кредиторская задолженность увеличилась на сумму поставки 561.527 тысяч тенге.

В 2024 году кредиторская задолженность увеличилась на сумму оказанных услуг по сертификации и дополнительных работ в размере 1.764.000 тысячи тенге.

В течение 2024 года Компания полностью погасила оставшуюся задолженность в размере 28.760.505 тысяч тенге и признала финансовые расходы по амортизации дисконта в размере 1.784.745 тысяч тенге (Примечание 25).

Прочие

В течение 2024 года Компания погасила задолженность по прочим контрагентам в размере 543.000 тысяч тенге и признала финансовые расходы по амортизации дисконта в размере 89.097 тысяч тенге (Примечание 25).

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	8.991.681	36.429.531
Российские рубли	6.629.144	52.817.879
Доллары США	1.386.753	1.243.584
Фунт стерлингов	67.918	80.008
Евро	49.479	95.089
	17.124.975	90.666.091

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов, нематериальных активов и услуг связи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства:		
Обязательства перед партнерами в рамках консорциальных соглашений	3.764.113	370.889
Обязательства по штрафам в рамках договоров с покупателями (Примечание 21)	1.550.273	4.344.276
Гарантийное обеспечение по договорам	304.687	757.929
Обязательства по краткосрочным договорам аренды	203.020	214.394
Задолженность по заработной плате	5.484	4.222
Резерв по неиспользованным отпускам	19.680	42.002
Итого финансовые обязательства	5.847.257	5.733.712
Нефинансовые обязательства:		
Прочие обязательства	11.111	23.953
Итого нефинансовые обязательства	11.111	23.953
Итого прочие краткосрочные обязательства	5.858.368	5.757.665
Оценочные обязательства:		
Резерв по обременительному договору (Примечание 23)	–	413.252
Итого оценочные обязательства	–	413.252

В 2023 году Компания признала обязательство по штрафам в размере 4.344.276 тысяч тенге, связанное с оплатой пени по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)» вследствие несоблюдения сроков выполнения работ. В 2024 году Компания пересмотрела оценочное обязательство с учетом новой информации о степени завершения проекта и скорректировала сумму до 1.550.273 тысячи тенге.

В 2023 году Компания признала резерв по обременительному договору в размере 413.252 тысячи тенге по проекту диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учёта газа для АО «НК «QazaqGaz». Резерв был определён как наименьшая сумма из возможного штрафа за неисполнение договора и превышения затрат на исполнение договора над экономическими выгодами. В 2024 году резерв был полностью восстановлен в связи с сокращением ожидаемых расходов на исполнение договора.

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по текущему подоходному налогу	4.412.648	–
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	–	(248.051)
Корректировка отложенного подоходного налога прошлых лет	252.888	–
Расходы по отложенному подоходному налогу	707.738	2.441.094
Расходы по подоходному налогу	5.373.274	2.193.043

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Суммы отложенного подоходного налога, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчётности, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Кредиторская задолженность по аренде	73.407	127.143
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1.402.686	880.159
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	332.282	17.562
Перенесенные налоговые убытки	—	1.107.598
Резерв по неиспользованным отпускам	3.936	8.400
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности работников по квартирам	60.619	69.811
Оценочные обязательства	310.055	951.506
Налоги	24.290	17.807
Прочее	232.673	302.190
Итого активы по отложенному подоходному налогу	2.439.948	3.482.176
Обязательство по отложенному подоходному налогу		
Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(9.232.507)	(8.669.364)
Эффект дисконтирования кредиторской задолженности	(46.136)	(780.538)
Облигации выпущенные – расходы по сделке	(106.748)	(142.865)
Прочее	(830.135)	(704.361)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(10.215.526)	(10.297.128)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу	(7.775.578)	(6.814.952)

Движение по отложенным налогам на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на начало года	(6.814.952)	(4.373.858)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(960.626)	(2.441.094)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на конец года	(7.775.578)	(6.814.952)

В 2024 и 2023 годах установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

Ниже приведена сверка установленной ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчёте о совокупном доходе Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	23.718.352	12.912.198
Налог по установленной ставке 20%	4.743.670	2.582.440
Представительские расходы	97.041	59.100
Налог у источника выплаты за нерезидентов	3.067	(6.985)
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	—	(248.051)
Корректировка отложенного подоходного налога прошлых лет	252.888	(240.464)
Эффект прочих постоянных разниц	276.608	47.003
Расходы по подоходному налогу	5.373.274	2.193.043

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ВЫРУЧКА**

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	58.741.376	48.752.693
Выручка от реализации выполнения работ и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям (Примечание 27)	29.140.597	29.942.576
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	953.176	92.464
Итого выручка по договорам с покупателями	88.835.149	78.787.733

Ниже приведена информация о выручке Компании, признанная по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, как экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределённость выручки и денежных потоков по сегментам, основным видам услуг и срокам признания выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, соответственно:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Услуги связи		
Интернет	16.494.517	14.262.279
Оказание услуг аренды магистральных каналов	12.414.710	11.036.286
Аренда спутниковых каналов передачи данных	7.190.290	9.460.720
Международный транзит	6.488.182	6.713.912
Телеграф	1.508.379	1.504.458
Местная связь	1.430.747	1.004.258
Оказание услуг справочной службы по номеру «105»	234.445	232.587
Междугородняя и международная связь	542.170	605.081
	46.303.440	44.819.581
ИТ-услуги	30.806.032	36.516.855
Строительно-монтажные работы *	10.772.501	(2.641.167)
Реализация ТМЗ	953.176	92.464
	88.835.149	78.787.733

* В 2023 году Компания признала штрафные санкции за несвоевременное предоставление услуги в сумме 4.344.276 тысяч тенге по договорам с покупателями в качестве уменьшения выручки. В 2024 году резерв по штрафным санкциям был пересчитан с учетом наилучшей расчетной оценки, что привело к увеличению суммы выручки на 2.794.003 тысячи тенге (Примечание 19).

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Признание выручки по договорам с покупателями		
Выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение времени	87.881.973	78.695.269
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определённый момент времени	953.176	92.464
	88.835.149	78.787.733

Доходы от операционной аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Прочие доходы от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций	98.411	118.873
Прочие доходы от третьих сторон и прочих связанных сторон	34.283	27.528
	132.694	146.401

Компания реализовала услуги и товары на территории Республики Казахстан в 2024 и 2023 годах.

За 2024 год процентное распределение выручки между клиентами B2B и B2C было 94% и 6%, соответственно (2023 год: 96% и 4%, соответственно). Основным покупателем услуг Компании является АО «НК «ҚТЖ» и его дочерние организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Услуги сторонних организаций	15.674.757	19.789.875
Амортизация	13.296.847	13.635.179
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	13.526.423	11.672.949
Расходы по использованию каналов и спутниковой связи	7.160.589	8.702.231
Материалы	9.785.326	3.097.458
Расходы по краткосрочным договорам аренды	2.242.650	2.604.478
Услуги связи	2.796.233	2.931.271
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	1.058.042	1.080.556
Сопровождение программного обеспечения	824.582	495.790
Электроэнергия	760.753	610.993
Обязательства по вознаграждениям работникам	100.497	101.379
Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов	32.802	65.506
Прочие расходы	2.176.333	2.919.580
	69.435.834	67.707.245

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, услуги сторонних организаций в основном включали в себя расходы на услуги подрядчиков в рамках проектов по оказанию сервиса оперативно-технологической связи, «АСУ ЭДТ» и других.

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	3.846.518	2.985.967
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность (Примечания 9 и 27)	2.573.218	(365.090)
Начисление резерва по вознаграждению руководящему персоналу	874.018	—
Начисление резерва по обесценению краткосрочных авансов выданных, прочих краткосрочных активов (Примечания 7 и 10)	833.266	60.856
Услуги сторонних организаций	671.267	809.893
Налоги, за исключением подоходного налога	338.487	420.594
Штрафы/пени по договорам	364.601	872.014
Амортизация	254.765	278.702
Вознаграждение членам Совета директоров	182.712	154.956
Краткосрочная аренда помещений	176.767	135.957
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение долгосрочных авансов выданных, прочих долгосрочных активов (Примечание 7 и 8)	170.161	(22)
Представительские расходы	168.281	157.062
Проведение культурно-массовых мероприятий	108.515	89.232
Компенсация за транспортные расходы	94.516	107.871
Начисление/(восстановление) резерва по денежным средствам и их эквивалентам (Примечание 12)	65.295	(161.788)
Расходы на рекламу	62.914	108.511
Консультационные услуги	62.114	44.097
Восстановление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам (Примечание 11)	(76.173)	(120.057)
(Восстановление)/начисление резерва на уплату пени по обременительному договору (Примечание 19)	(413.252)	413.252
Прочие расходы	686.451	500.872
	11.044.441	6.492.879

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Процентные доходы по депозитам	1.114.961	1.032.694
Доход от модификации условий договора по кредиторской задолженности (Примечание 18)	354.509	4.495.875
Доходы от амортизации дисконта дебиторской задолженности	365.626	313.789
Доход от модификации условий договора по аренде	—	60.712
Прочий финансовый доход	61.392	46.211
	1.896.488	5.949.281

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Процентные расходы по кредиторской задолженности (Примечание 18)	4.572.744	6.440.691
Процентные расходы по облигациям	3.050.589	3.025.624
Процентные расходы по займам	174.867	2.206.295
Признание дисконта дебиторской задолженности	172.549	578.369
Процентные расходы по обязательствам по аренде	84.651	106.111
Прочие финансовые расходы	41.589	73.415
	8.096.989	12.430.505

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Прочие доходы		
Доходы от выбытия активов	18.127.174	339.038
Доходы по начисленным штрафам и пени по хозяйственным договорам	648.525	52.753
Прочие доходы	149.436	189.144
Итого прочие доходы	18.925.135	580.935
Прочие расходы		
Расходы по безвозмездной передаче основных средств	18.451	—
Итого прочие расходы	18.451	—

В 2024 году доходы от выбытия активов, в основном, представляют собой доходы от продажи центров обработки данных ТОО «Freedom Telecom» и АО «Национальные информационные технологии» на общую сумму 17.997.174 тысячи тенге (Примечание 5 и 18).

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчётности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и операции между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, приводится ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы задолженности, причитающиеся от связанных сторон, включали следующее:

31 декабря 2024 года					
В тысячах тенге	Дебиторская задолженность	Прочие кратко-срочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие кратко-срочные обязательства
Компании, имеющие значительное влияние					
АО «НК «ҚТЖ»	8.713.062	–	24.332	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(418.613)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем АО «НК «ҚТЖ»	1.668.057	–	5.529	–	–
Минус: резерв по ОКУ	(17.176)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем Самрук Казына	440.412	30.233	14.576	643.482	21
Минус: резерв по ОКУ	(137.792)	–	–	–	–
	10.247.950	30.233	44.437	643.482	21

31 декабря 2023 года					
В тысячах тенге	Дебиторская задолженность	Прочие кратко-срочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие кратко-срочные обязательства
Компании, имеющие значительное влияние					
АО «НК «ҚТЖ»	7.044.884	–	49.736	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(290.938)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем АО «НК «ҚТЖ»	1.191.169	–	11.503	–	–
Минус: резерв по ОКУ	(23.422)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем Самрук Казына	1.172.764	219.227	301.854	338.630	437
Минус: резерв по ОКУ	(125.476)	–	–	–	–
	8.968.981	219.227	363.093	338.630	437

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон являлась беспроцентной и необеспеченной и составляла 39% и 52% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно.

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций на основе матрицы оценочных резервов Компании.

Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки								
В тысячах тенге	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	Итого
31 декабря 2024 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0,22%	до 0,22%	до 0,22%	до 0,22%	до 0,22%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	5.889.511	315.951	1.950.663	1.089.284	721.850	151.742	262.118	10.381.119
Ожидаемые кредитные убытки	(12.957)	(695)	(4.291)	(2.396)	(1.589)	(151.742)	(262.118)	(435.788)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непро-срочен-ная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2023 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	7.298.744	222.570	314.550	32.450	32.257	252.475	83.007	8.236.053
Ожидаемые кредитные убытки	(17.457)	(512)	(723)	(75)	(5.093)	(243.460)	(47.040)	(314.360)

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности от прочих связанных сторон на основе матрицы оценочных резервов Компании.

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непро-срочен-ная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2024 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 1%	до 4%	до 8%	до 11%	до 23%	до 92%	100%	
Валовая балансовая стоимость	292.456	571	7.630	1.002	1.319	10.434	127.000	440.412
Ожидаемые кредитные убытки	(1.773)	(22)	(581)	(106)	(206)	(8.104)	(127.000)	(137.792)

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непро-срочен-ная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2023 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0,91%	до 4,66%	до 8,11%	до 10,13%	до 19,44%	до 93,40%	100%	
Валовая балансовая стоимость	1.093.930	–	–	–	456	–	78.378	1.172.764
Ожидаемые кредитные убытки	(46.996)	–	–	–	(102)	–	(78.378)	(125.476)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности перед связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	(439.836)	(289.526)
Начисление за год (Примечание 23)	(133.744)	(150.310)
На 31 декабря	(573.580)	(439.836)

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Реализация программного обеспечения, услуг и товаров (Примечание 21)		Приобретение услуг	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Компании, которые имеют значительное влияние АО «НК «КТЖ»	21.861.113	29.911.315	259.374	288.354
Компании, под контролем АО «НК «КТЖ»	7.279.484	7.353.133	713	42.518
Компании, под контролем Самрук Казына	3.496.899	4.692.267	416.025	1.323.098
	32.637.496	41.956.715	676.112	1.653.970

В 2023 году Компания продала мобильные диагностические комплексы АО «НК «КТЖ» в количестве 6 штук на общую сумму 7.321.871 тысяча тенге, которые ранее использовались в Компании качестве основных средств.

В 2024 году выручка от связанных сторон составила 37% от общей суммы выручки (2023 год: 53%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Обязательства по аренде перед связанными сторонами представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании, под общим контролем Самрук Казына	218.430	201.407
	218.430	201.407

	Займы полученные (Примечание 14)		Выпущенные облигации (Примечание 15)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Компании, под контролем				
Государства	-	1.498.746	8.087.212	7.944.252
	-	1.498.746	8.087.212	7.944.252

Величина начисленных процентов по займам от связанных сторон за 2023 год составила 258.221 тысячу тенге.

Величина начисленных процентов по выпущенным облигациям, выкупленных связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила 1.062.959 тысяч тенге (2023 год: 1.047.864 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 8 человек (31 декабря 2023 года: 16 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, компенсация ключевому персоналу составила 325.895 тысяч тенге (2023 год: 378.911 тысяч тенге).

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**Управление капиталом**

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. У Компании отсутствует установленный порог для коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. По сравнению с 2023 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года финансовые инструменты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (Примечания 9 и 27)	24.802.102	17.205.425
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	13.575.088	6.336.198
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	817.761	333.114
Активы по договорам (Примечание 9)	370.050	3.407.428
Дебиторская задолженность работников (Примечания 8 и 10)	89.229	109.767
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 8)	186.924	171.616
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции (Примечание 10)	30.350	51.264
	39.871.504	27.614.812
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	17.124.975	90.666.091
Займы (Примечание 14)	9.146.250	1.498.746
Выпущенные облигации (Примечание 15)	23.126.176	22.945.592
Обязательства по аренде (Примечание 16)	367.032	635.715
Обязательства по вознаграждениям работникам	787.394	657.272
Гарантийное обеспечение по договорам (Примечание 19)	304.687	757.929
Обязательства перед партнером в рамках консорциальных соглашений (Примечание 19)	3.764.113	370.889
Обязательства по краткосрочным договорам аренды (Примечание 19)	203.020	214.394
Задолженность по заработной плате (Примечание 19)	5.484	4.222
	54.829.131	117.750.850

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Задачи управления финансовыми рисками**

Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании через внутренние отчёты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риски, связанные со структурой капитала Компании, снижением прибыльности, колебаниями валютных курсов, кредитными рисками и колебаниями процентных ставок и т.д. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Рыночный риск

Деятельность Компании, прежде всего, подвержена финансовым рискам изменений в валютных курсах (см. ниже «Управление валютным риском»). Компания не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления рисками изменения процентной ставки и валютным риском.

Управление валютным риском

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск возникновения финансовых потерь Компании, связанный с изменением курсов иностранных валют по отношению к тенге при осуществлении Компанией своей деятельности. Компания также имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря, представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	3.442.727	1.957.678	1.386.753	1.243.584
Евро	189.109	104.518	49.479	95.089
Российские рубли	80.009	62.862	6.629.144	52.817.914
Фунт стерлингов	–	–	67.918	80.008

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Увеличение/ (уменьшение) обмен- ного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
<i>В тысячах тенге</i>		
На 31 декабря 2024 года		
Доллары США	9,09%/(7,34%)	186.888/(150.909)
Российские рубли	19,82%/(38,53%)	(1.298.039)/2.523.382
На 31 декабря 2023 года		
Доллары США	14,15%/(14,15%)	101.044/(101.044)
Российские рубли	28,54%/(28,54%)	(15.056.292)/ 15.056.292

Анализ чувствительности включает: а) кредиторскую задолженность, б) дебиторскую задолженность Компании, когда кредиторская/дебиторская задолженность выражены в иностранной валюте, а также в) денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Управление кредитным риском**

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью и прочими краткосрочными активами. Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «КТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций. Компания считает, что возмещаемость данных активов имеет высокую вероятность.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства и эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств и депозитов
АО «Евразийский банк»	Ba2/Стабильный	Moody's	4.544.992	33,48%
АО «Народный банк Казахстана»	BBB-/Стабильный	S&P	4.462.637	32,87%
АО «Банк ЦентрКредит»	BB/Стабильный	S&P	2.407.902	17,74%
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	B+/Стабильный	S&P	1.976.467	14,56%
АО «Bereke Bank»	B+/Стабильный	Fitch	149.121	1,10%
АО «Kaspi Bank»	BB+/Стабильный	S&P	33.315	0,25%
Прочие			654	0,00%
			13.575.088	100%

31 декабря 2023 года Компания размещала денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств и депозитов
АО «Bereke Bank»	BB/Стабильный	Fitch	2.679.971	42,30%
АО «Народный банк Казахстана»	BB+/стабильный	S&P	2.074.914	32,75%
АО «Евразийский банк»	B1/Позитивный	Moody's	1.551.383	24,48%
АО «Kaspi Bank»	BB/Стабильный	S&P	27.971	0,44%
Прочие			1.959	0,03%
			6.336.198	100%

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчётности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Компании не подвержена риску изменения процентных ставок, так как Компания привлекает заемные средства только с фиксированными процентными ставками.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на основном акционере Компании, который создал необходимую систему управления ликвидностью, краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием для руководства Компании. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Управление риском ликвидности (продолжение)**

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки как по процентам, так и по основной сумме долга.

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2024 года				
Торговая кредиторская задолженность	16.587.698	767.960	–	17.355.658
Займы	1.482.813	11.222.188	–	12.705.001
Облигации	2.870.006	30.230.030	62	33.100.098
Обязательства по аренде (Примечание 16)	221.703	126.788	285.273	633.764
Прочие финансовые обязательства (Примечание 19)	4.277.304	–	–	4.277.304
Итого финансовые обязательства	25.439.524	42.346.966	285.335	68.071.825

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года				
Торговая кредиторская задолженность	83.126.238	11.988.772	–	95.069.635
Займы	1.527.363	–	–	1.527.363
Облигации	2.870.006	33.100.024	73	35.970.103
Обязательства по аренде (Примечание 16)	334.915	289.998	316.970	941.883
Прочие финансовые обязательства (Примечание 19)	1.347.434	–	–	1.347.434
Итого финансовые обязательства	89.205.956	45.378.794	317.043	134.856.418

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчётного года.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов была представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
В миллионах тенге			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность работников (Примечания 8 и 10)	89.229	243.572	–	–	243.572
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 8)	186.924	143.589	–	143.589	–
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 14)	9.146.250	8.961.414	–	8.961.414	–
Выпущенные облигации (Примечание 15)	23.126.176	20.806.011	–	20.806.011	–
Кредиторская задолженность (Примечание 18)	17.124.975	16.973.575	–	–	16.973.575

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность работников (Примечания 8 и 10)	109.767	277.740	–	–	277.740
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 8)	171.616	117.869	–	117.869	–
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 14)	1.498.746	1.467.545	–	1.467.545	–
Выпущенные облигации (Примечание 15)	22.945.592	19.428.116	–	19.428.116	–
Кредиторская задолженность (Примечание 18)	90.666.091	90.774.200	–	–	90.774.200

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости.
- Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

В течение отчётного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него. Справедливая стоимость финансовых обязательств уровня 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2024 года	Получено денежными средствами	Выплата основного долга	Новые договора аренды/модификация	Начисленное вознаграждение	Вознаграждение выплаченное	Прочее	31 декабря 2024 года
Займы (Примечание 14)	1.498.746	9.000.000	(1.497.415)	–	174.867	(29.948)	–	9.146.250
Облигации (Примечание 15)	22.945.592	1	–	–	3.050.589	(2.870.006)	–	23.126.176
Обязательства по аренде (Примечание 16)	635.715	–	(315.037)	46.354	84.651	(84.651)	–	367.032
	25.080.053	9.000.001	(1.812.452)	46.354	3.310.107	(2.984.605)	–	32.639.458

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Получено денежными средствами	Выплата основного долга	Новые договора аренды/мо- дификация	Начис- ленное вознаграж- дение	Вознаграж- дение выплачен- ное	Прочее	31 декабря 2023 года
Займы (Примечание 14)	37.224.308	–	(35.081.453)	–	2.206.295	(2.820.015)	(30.389)	1.498.746
Облигации (Примечание 15)	24.905.866	–	(2.000.779)	–	3.025.624	(2.985.098)	(21)	22.945.592
Обязательства по аренде (Примечание 16)	1.349.357	–	(278.657)	(395.560)	106.111	(106.111)	(39.425)	635.715
	63.479.531	–	(37.360.889)	(395.560)	5.338.030	(5.911.224)	(69.835)	25.080.053

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Юридические вопросы*Требования технического регламента*

Приказ Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан № 91 от 20 декабря 2016 года об утверждении технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах» («ТР-РК 91-2016») опубликован 7 февраля 2017 года и вступил в силу 8 февраля 2018 года – утратил силу.

На данный момент действует Приказ Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан от 27 июля 2021 года № 85/ке (далее – ТР№.85/ке).

Установленное оборудование СОРМ полностью соответствует требованиям ТР№.85/ке.

В соответствии с требованиями регулирующего органа включены дополнительные требования к телекоммуникационному оборудованию, включающие в себя расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах («ОРМ»). В настоящее время руководство реализует план действий для соответствия требованиям технического регламента.

При этом, согласно п. 71 ТР-РК 91-2016, сертификаты подтверждения соответствия коммуникационного оборудования требованиям по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий и сбора и хранения служебной информации об абонентах, выданные до введения в действие нового технического регламента, считаются действительными до окончания, установленного в них срока (сертификат соответствия, полученный Компанией, от 2 февраля 2018 года сроком до 2 февраля 2021 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Юридические вопросы (продолжение)***Судебные разбирательства*

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности, таких, как взыскание задолженности и неустойки. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения, или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или финансовые результаты деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения в Казахстане приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций, как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами, создают неопределённости и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны, чем те, которые, как правило, имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Антимонопольное законодательство

Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услуге по предоставлению в пользование телефонной канализации. Антимонопольное положение требует от Компании применять тарифы, установленные по регулируемым услугам связи, и представлять отчёты.

Руководство считает, что Компания соблюдает требования антимонопольного законодательства.

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства капитального характера Компании по заключенным договорам составляли 3.185.295 тысяч тенге с учетом НДС (31 декабря 2023 года: 660.058 тысяч тенге с учетом НДС).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2025 года Компания объявила о частичном распределении чистой прибыли за 2023 год в виде дивидендов на общую сумму 6.000.000 тысяч тенге, из которых 4.499.999 тысяч тенге были выплачены ТОО «Unit Telecom».

В первом квартале 2025 года началась процедура по изменению состава акционеров материнской организации ТОО «Unit Telecom», которая, как ожидается, в течение 2025 года приведет к смене конечного контролирующего акционера Компании, которым будет являться АО «Jusan Mobile».

В марте 2025 года Компания приобрела 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Railverse» за 8.900.000 тысяч тенге, деятельность которой связана с оказанием телекоммуникационных услуг, а также услуг по сопровождению программно-аппаратного комплекса уровня локомотива и уровня локомотивного депо в рамках внедрения проекта по созданию автоматизированной системы управления «Энергодиспетчерская тяги».

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 31 марта 2025 года.