

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к промежуточной сокращенной финансовой отчетности по итогам 6 месяцев 2024
года (в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

Приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий

«О республиканском разделе Государственного регистра субъектов естественных монополий» от 24 января 2005 года №16-ОД Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услуге по предоставлению в пользование телефонной канализации. Кроме того, Приказом Комитета по регулированию естественных монополий от 31 декабря 2015 года №494-ОД и Приказом по защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 августа 2016 года №212-ОД Компания включена в Государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на определенном товарном рынке по следующим видам услуг:

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

Акционер	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Unit Telecom»	75%	75%
АО «НК «ҚТЖ»	25%	25%
Итого	100%	100%

На 30 июня 2024 года конечными контролирующими акционерами Компании являются Алиев Нурали Рахатович и Покупателев Дмитрий Александрович.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

С 1 января 2024 г. вступили в силу следующие поправки:

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

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых поясняются 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.

Согласно переходным положениям организация не обязана раскрывать указанную информацию в промежуточных периодах года первоначального применения поправок. Следовательно, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор должен соблюдать 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 влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» – Поправки к МСФО (IAS) 1

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

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

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

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

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

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

Отсутствие возможности обмена валюты – поправки к МСФО (IAS) 21

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валюты».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Отсутствие возможности обмена валюты - поправки к МСФО (IAS) 21 (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 21 разъясняет, каким образом организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как она должна определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена.

Валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку, и посредством рыночного или валютного механизма, при котором операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязанностей.

Если валюта не является конвертируемой в другую валюту, организация обязана определить текущий обменный курс на дату оценки. Цель организации при оценке текущего обменного курса состоит в том, чтобы отразить курс, по которому на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях была бы совершена упорядоченная обменная операция. В поправках отмечается, что организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другого метода оценки.

Требования к раскрытию информации

Если организация оценивает текущий обменный курс, поскольку валюта не является конвертируемой в другую валюту, она раскрывает информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом валюта, не являющаяся конвертируемой в другую валюту, влияет или предположительно повлияет на финансовые результаты организации, ее финансовое положение и движение денежных средств.

Переход

Поправки вступят в силу для 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 промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 18

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», с акцентом на обновления отчета о прибылях и убытках.

Ключевые новые концепции, представленные в МСФО (IFRS) 18, относятся к:

- Структура отчета о прибылях и убытках;
- Требуемое раскрытие в финансовой отчетности определенных показателей прибыли или убытка, которые сообщаются за пределами финансовой отчетности предприятия (т. е. показателей деятельности, определяемых руководством); и
- Усовершенствованные принципы агрегирования и дезагрегирования, которые применяются к финансовой отчетности и раскрытиям.

МСФО (IFRS) 18 заменит собой МСФО (IAS) 1; многие другие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохраняются с ограниченными изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание или оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что компания сообщает как «операционную прибыль или убыток».

МСФО (IFRS) 18 будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, а также применим к сравнительной информации. Изменения в представлении и раскрытии информации, требуемые МСФО (IFRS) 18, могут потребовать изменений в системе и процессах для многих компаний, поэтому компаниям следует сосредоточиться уже сейчас, чтобы быть готовыми к принятию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., 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. По состоянию на 30 июня 2024 года краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на сумму 25.532.459 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 68.257.038 тысячи тенге).

Дефицит оборотного капитала на 30 июня 2024 года связан со следующими факторами:

- Основная часть текущих обязательств Компании представляет собой краткосрочную торговую кредиторскую задолженность в сумме 48.192.819 тысяч тенге, возникшую вследствие осуществления инвестиционной деятельности с целью реализации проекта «Развитие инфраструктуры АО «Транстелеком» для предоставления Комитету Национальной Безопасности РК инфраструктуры центров обработки данных («ЦОД») как сервис» (проект «Инфраструктура ЦОД, как сервис»);

Руководство полагает, что в обозримом будущем Компания продолжит придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство полагает, что Компания генерирует и в дальнейшем будет способна генерировать достаточный уровень операционной прибыли и притока денежных средств от операционной деятельности для погашения своих обязательств. В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Компания будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)**

- 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.

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Для целей составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания различает следующие классы нематериальных активов:

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

Товарно-материальные запасы

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

Участие в совместных операциях

Совместные операции – это соглашение о совместной деятельности, по которому стороны обладают совместным контролем над деятельностью, правами над активами и несут обязанности по обязательствам, связанным с деятельностью. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые активы

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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 осуществляют 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

(i) Значительное повышение кредитного риска (продолжение)

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.

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; любая разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в составе прибылей и убытков в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если Компания не имеет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после даты составления промежуточного отчета о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***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 отчетную 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.

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные и прочие долгосрочные социальные обязательства (продолжение)

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, юбилеи 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 промежуточной сокращенной 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.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость

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

- Уровень 1 – котированные 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:

- Предоставление услуг связи, в том числе:
 - 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;
 - Предоставление доступа в интернет и услуг передачи данных;
 - Предоставление услуг телеграфа;
 - Услуги по предоставлению в аренду магистральных каналов;
- Осуществление строительно-монтажных работ, включая разработку проектной документации, поставку оборудования и пуско-наладочные работы; и
- Оказание ит-услуг, включая изыскательскую и проектную деятельность, в том числе техническое обслуживание магистральных, международных, междугородних и местных линий связи, оказание услуг в сфере информационных технологий, включающих поставку программных продуктов, консалтинговых услуг, а также услуг по внедрению и сервисному обслуживанию информационных систем.

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

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

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

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

- Выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в течение периода, по мере предоставления услуг;
- Помесячная абонентская плата отражается в течение периода, по мере оказания услуг связи;
- 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;
- Выручка от производства строительно-монтажных работ признается в течение периода, по мере производства работ;
- Выручка от предоставления в операционную аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
- 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 отчетную дату, так как обязательство по предоставлению услуги выполняется в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения.

Выручка рассчитывается на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечению 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 отчетную 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 отчетную дату, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности. Выручка признается ежемесячно, по методу результатов, размер же выручки рассчитывается как произведение объема предоставленных услуг на утвержденный в договоре тариф либо на основании утвержденной в договоре фиксированной стоимости предоставленных услуг за месяц.

Контрактные активы и контрактные обязательства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Значительный компонент финансирования

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

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

Аренда

Компания как арендатор

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Наименование имущества	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Балансовая стоимость на 30.06.2024	Процент износа
Земля	182.610	-	182.610	-
Здания и сооружения	6.501.550	3.122.719	3.378.831	48%
Машины и оборудование	150.401.295	89.039.546	61.361.749	59%
Транспортные средства	1.099.157	478.760	620.397	44%
Прочие активы	1.013.993	592.723	421.270	58%
Незавершенное строительство	4.449.437	-	4.449.437	-
Итого:	163.648.042	93.233.748	70.414.294	57%

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование актива	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на 30.06.2024	Процент износа
Всего:	14.674.145	10.187.026	4.487.119	69%
в том числе				
Лицензии и франшизы	4.276.015	3.543.457	732.558	83%
Программное обеспечение	6.746.207	3.807.717	2.938.490	56%
Прочие нематериальные активы, в том числе: активы в стадии разработки	3.651.923	2.835.852	816.071	78%

5. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные финансовые инвестиции	179.682	171.616
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	69.814	77.633
Активы по договорам с покупателями	18.471	19.341
Резерв под обесценение облигаций	(1.653)	(1.579)
Итого:	266.314	267.011

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 Года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	20.911.057	18.515.471
Резерв по сомнительной задолженности	(1.869.891)	(1.310.046)
Итого:	19.041.166	17.205.425

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	7.814.263	4.294.108
НДС к возмещению	1.356.508	1.346.626
Предоплата за пользование лицензией	-	275.191
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	39.423	35.237
Прочая дебиторская задолженность	3.750.336	3.423.162
Прочая дебиторская задолженность работников	22.266	32.135
Проценты к получению	32.900	51.264
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.090.047)	(3.090.048)
Итого:	9.925.649	6.367.675

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские депозиты	7.237.963	5.991.506
Денежные средства на счетах в банках	203.510	372.685
Денежные средства на карт-счетах	3.736	5.408
Резерв на обесценение денежных средств и их эквивалентов	(42.119)	(33.401)
Итого:	7.403.090	6.336.198

9. АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенный доход на 30 июня 2024 года составил 28.098.217 тысяч тенге.

За 6 месяцев 2024 года получен доход в размере 4.770.844 тысяч тенге. Итого капитал по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 40.339.704 тысяч тенге.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года. В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. В течение 2023 года были заключены дополнительные соглашения на сокращение занимаемых площадей, что привело к уменьшению обязательства по аренде на 395.560 тысяч тенге, с уменьшением актива в форме права пользования на 334.847 тысяч тенге и признанием разницы в составе отчета по совокупному доходу в качестве прочего дохода от финансирования. На 30 июня 2024 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 265.643 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 329.928 тысяч тенге). Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 19,63%.

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%. Балансовая стоимость обязательства по аренде на 30 июня 2024 года 39.336 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 86.618 тысяч тенге).

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

11. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы					
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	2024 год	8,00%	-	1.498.746
				-	1.498.746
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				-	1.498.746
Займы полученные, долгосрочная часть				-	-

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2024 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	1.685.505	10.992.015
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	48.140.726	79.612.837
Задолженность перед АО «НК «КТЖ» и его дочерними организациями	52.093	61.239
	49.878.324	90.666.091

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по штрафам в рамках договоров с покупателями	4.344.276	4.344.276
Обязательства по операционной аренде	311.485	214.394
Резерв по неиспользованным отпускам	42.002	42.002
Задолженность по заработной плате	6.970	4.222
Прочие обязательства	825.164	1.152.771
Итого:	5.529.897	5.757.665

14. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	6 месяцев 2024 года	6 месяцев 2023 года
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	14.136.687	15.279.967
Выручка от реализации выполнения работ и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям	24.363.536	23.910.250
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	24.636	53.070
Итого выручка по договорам с покупателями	38.524.859	39.243.287

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	6 месяцев 2024 годах	6 месяцев 2023 года
Услуги сторонних организаций	7.389.018	6.591.331
Амортизация	7.300.982	6.516.605
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	6.241.962	5.476.855
Услуги связи	4.625.709	7.820.689
Расходы по операционной аренде	1.087.812	252.244
Материалы	787.077	440.008
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	572.126	1.143.229
Электроэнергия	350.381	275.556
Топливо и горюче-смазочные материалы	132.858	148.091
Страхование	70.575	155.878
Профессиональные услуги	61.649	71.424
Командировочные расходы	46.409	825.891
Подготовка кадров	5.932	11.949
Прочие расходы	755.858	16.801
	29.428.348	29.746.551

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	6 месяцев 2024 года	6 месяцев 2023 года
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	1.824.771	1.380.945
Начисление резервов	1.357.814	565.564
Услуги сторонних организаций	240.731	-
Налоги, за исключением подоходного налога	240.019	254.239
Амортизация	121.643	155.753
Расходы по аренде	88.393	59.293
Командировочные расходы	70.945	51.762
Расходы на рекламу	21.963	66.659
Услуги банка	21.037	73.818
Подготовка кадров	9.000	5.503
Прочие расходы	640.115	689.750
	4.636.431	3.303.286

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты не наблюдалось.

УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Гарантии**


<i>Кредитор / Лизингодатель</i>	<i>Наименование обязательства</i>	<i>Текущая сумма (тыс.)</i>	<i>Дата начала обязательства</i>	<i>Окончание срока действия обязательства</i>
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	285.134	05.01.2024	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО «Национальные информационные технологии»	251.541	07.02.2024	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО «Национальные информационные технологии»	135.000	04.01.2024	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	41.501	03.01.2024	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана	АО "Национальные информационные технологии"	37.458	12.04.2024	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции города Кокшетау"	35.496	08.02.2023	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции города Кокшетау"	35.496	12.04.2022	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО «Казахстанская жилищная компания»	32.954	07.02.2024	31.12.2026
АО Народный Банк Казахстана	Обеспечение исполнения договора, заключенного с ТОО «QazCloud»	30.976	15.02.2024	31.12.2024
АО Банк ЦентрКредит	Обеспечение исполнения договора, заключенного с АО Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	26.948	13.09.2021	31.12.2025
	Прочие	554.887	2021-2024	2024-2026

От имени руководства Компании:



Минавар Е.Е.
И.о. Председателя Правления
23 июля 2024 года
г. Астана

4

Ныманов Е.Б.
Главный бухгалтер
23 июля 2024 года
г. Астана

Расчет балансовой стоимости одной акции на 30.06.2024 г. (в тысячах тенге)

1. Чистые активы для простых акций:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где:

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

TA- (total assets) активы эмитента в отчете о финансовом положении на 30.06.2024г.;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении на 30.06.2024г., которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL- (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении на 30.06.2024г.;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на 30.06.2024г.

$$NAV = (194.183.285 - 4.487.119) - 153.843.580 - 0 = 35.852.586$$

2. Балансовая стоимость одной простой акции:

$BVCS = NAV / NOCS$, где:

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2024г.;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество размещенных простых акций на 30.06.2024г.

$$BVCS = 35.852.586 / 5.638.097 = 6,36$$

От имени руководства компании

Минавар Е.Е.
И.о. Председателя Правления

23 июля 2024 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

23 июля 2024 года
г. Астана