

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«КАР Technology»**

**Финансовая отчетность в соответствии со стандартами
бухгалтерского учета МСФО и
Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2024 года

Содержание

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет о движениях денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о компании и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой компания осуществляет свою деятельность	5
3	Основа подготовки финансовой отчетности	6
4	Основные принципы учетной политики	6
5	Важные оценочные значения и суждения в применении учетных политик	8
6	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	9
7	Новые учетные положения	10
8	Операции со связанными сторонами.....	10
9	Основные средства	12
10	Нематериальные активы	13
11	Запасы.....	13
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
13	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14
14	Уставный капитал.....	14
15	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14
16	Резервы по неиспользованным отпускам работников и премиям.....	15
17	Выручка	15
18	Себестоимость	16
19	Административные расходы.....	16
20	Расходы по подоходному налогу.....	16
21	Условные и договорные обязательства	17
22	Управление финансовыми рисками.....	19
23	Управление капиталом	20
24	Раскрытие информации о справедливой стоимости	21



Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «KAP Technology»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «KAP Technology» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 Компания 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Утверждено:

Азамат Конрабаев
Азамат Конрабаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Алмаз Садыков
Алмаз Садыков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №МФ-0000745 от 8 февраля
2019 года)

10 февраля 2025
Астана, Казахстан

Товарищество с ограниченной ответственностью «KAP Technology»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	2,666,939	2,221,075
Актив в форме права пользования		243,056	428,622
Нематериальные активы	10	433,887	421,611
Долгосрочные расходы будущих периодов		17,635	24,599
Долгосрочная часть займов выданных		-	5,776
Итого долгосрочные активы		3,361,517	3,101,683
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		141	141
Краткосрочные активы			
Запасы	11	511,401	208,971
Предоплата по подоходному налогу		169,789	118,007
Краткосрочная часть займов выданных		-	1,815
Краткосрочные расходы будущих периодов		177,275	216,767
Прочие текущие активы		80,112	55,941
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3,341,448	1,339,641
Денежные средства и эквиваленты денежных средства	13	420,514	1,182,143
Итого краткосрочные активы		4,700,539	3,123,285
ИТОГО АКТИВЫ		8,062,197	6,225,109
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	4,259,907	4,224,363
Нераспределенная прибыль		122,464	285,848
ИТОГО КАПИТАЛ		4,382,371	4,510,211
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	20	161,753	87,077
Долгосрочное обязательство по аренде		96,781	271,824
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		28,935	24,867
Итого долгосрочные обязательства		287,469	383,768
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2,469,581	536,825
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет		170,206	92,594
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		3,828	14,218
Краткосрочные гарантийные обязательства		97,867	46,973
Краткосрочное обязательство по аренде		124,986	162,768
Резервы по неиспользованным отпускам работников и премиям	16	292,746	411,983
Прочие краткосрочные обязательства		233,143	65,769
Итого краткосрочные обязательства		3,392,357	1,331,130
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,679,826	1,714,898
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8,062,197	6,225,109

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 10 февраля 2025 года.

Мельников Н.А.
 Генеральный директор

Каримов Ж.Б.
 Главный бухгалтер

Товарищество с ограниченной ответственностью «КАР Technology»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	17	10,357,401	6,688,628
Себестоимость	18	(9,387,141)	(5,667,175)
Восстановление обесценения		220,012	220,012
Валовый доход		1,190,272	1,241,465
Административные расходы	19	(652,528)	(587,005)
Ожидаемые кредитные убытки		(8,703)	(878)
Прочие доходы		20,948	52,851
Прочие расходы		(21,474)	(23,121)
Операционная прибыль		528,515	683,312
Финансовые доходы		109,651	151,375
Финансовые расходы		(22,266)	(46,586)
Прибыль до налогообложения		615,900	788,101
Расходы по подоходному налогу	20	(149,329)	(159,270)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		466,571	628,831
Прочий совокупный убыток		(1,122)	(2,738)
Итого совокупный доход за год		465,449	626,093

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 10 февраля 2025 года.

Мельников Н.А.
Генеральный директор



Каримов Ж.Б.
Главный бухгалтер

Товарищество с ограниченной ответственностью «КАР Technology»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Средства, полученные от клиентов		9,441,525	7,672,875
Полученные вознаграждения		109,565	149,688
Прочие поступления		48,883	22,998
Платежи поставщикам за товары и услуги		(4,960,616)	(2,987,703)
Выплаты по заработной плате		(1,805,653)	(1,691,350)
Выплаты в бюджет		(937,033)	(824,965)
Выплаты по подоходному налогу		(126,435)	(166,341)
Выплата вознаграждения		(14,437)	(43,342)
Прочие выплаты		(1,593,678)	(1,112,022)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		162,121	1,019,838
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(101,138)	(332,813)
Приобретение нематериальных активов		(37,954)	(26,116)
Приобретение прочее		(939)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(140,031)	(358,929)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов	14	(628,833)	(536,254)
Погашение обязательств по аренде		(154,968)	(120,547)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(783,801)	(656,801)
Чистое изменение денежных средств и эквивалентов денежных средств		(761,711)	4,108
Изменение в резерве под обесценение денежных средств и их эквивалентов		82	21
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		1,182,143	1,178,014
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	13	420,514	1,182,143

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 10 февраля 2025 года.



Мельников Н.А.
Генеральный директор


Каримов Ж.Б.
Главный бухгалтер

Товарищество с ограниченной ответственностью «КАР Technology»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) и прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	3,794,611	196,009	3,990,620
Прибыль за год	-	628,831	628,831
Прочий совокупный доход	-	(2,738)	(2,738)
Итого совокупный доход за год	-	626,093	626,093
Увеличение уставного капитала	429,752	-	429,752
Выплата дивидендов	-	(536,254)	(536,254)
На 31 декабря 2023 г.	4,224,363	285,848	4,510,211
Прибыль за год	-	466,571	466,571
Прочий совокупный убыток	-	(1,122)	(1,122)
Итого совокупный доход за год	-	465,449	465,449
Увеличение уставного капитала (Примечание 14)	35,544	-	35,544
Выплата дивидендов	-	(628,833)	(628,833)
На 31 декабря 2024 г.	4,259,907	122,464	4,382,371

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 10 февраля 2025 года.

Мельников Н.А.
Генеральный директор



Каримов Ж.Б.
Главный бухгалтер

Каримов Ж.Б.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, для ТОО «KAP Technology» (далее – «Компания»).

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, Кызылординская область, поселок Шиели, ул. Есенова 9. Основным местом деятельности является Республика Казахстан. Фактический адрес Компании: г. Астана, ул. Сыганак, д 17/12, 6 этаж.

Основной деятельностью Компании является обеспечение предприятий АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (АО «НАК «Казатомпром») необходимыми видами связи и ИТ сервисами путем предоставления услуг телефонии, интернета, передачи данных и базовых ИТ сервисов ОЦО в поселках Кыземшек, Таукент, Шиели и в городах Шымкент, Астана и Алматы, а также оказание услуг по сопровождению SAP ERP.

В ноябре 2016 года к Компании было присоединено подразделение промышленной автоматизации, находящееся в г. Усть-Каменогорск. Основными видами деятельности подразделения промышленной автоматизации являются:

- Монтаж промышленной техники и оборудования;
- Производство приборов для измерения механических величин;
- Деятельность в области инженерных изысканий и предоставления технических консультаций в этой области;
- Прочие исследования и разработки в области естественных наук и инженерии.

Единственным участником является АО «НАК «Казатомпром». Конечной контролирующей стороной является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», который полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Операционная среда

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Уровень инфляции был относительно стабильным в течение 2024 года и составил 8.6% в декабре 2024 года по сравнению с 9.8% в декабре 2023 года. Рост экономики в 2024 году замедлился до 3.8% по сравнению с 5.1% в 2023 году. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 511.18 тенге за 1 доллар США по сравнению с 523.54 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, уранодобывающая промышленность в Республике Казахстан остается подверженной влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании.

3 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (далее - «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетных политиках, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Руководство определило тенге в качестве функциональной валюты Компании, так как тенге отражает экономическую сущность событий и обстоятельств Компании, влияющих на ее деятельность.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или эквивалентов денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся). Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Фактические результаты могут отличаться от таких бухгалтерских оценок. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 5. Оценки и соответствующие предположения систематически пересматриваются.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, в котором изложена информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность.

4 Основные принципы учетной политики

Основные средства

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	10 – 50
Машины и оборудование	3 – 20
Транспортные средства	3 – 10
Прочие	3 – 20

Активы в форме права пользования

Компания арендует различные офисные и прочие помещения. Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	3

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Для целей формирования финансовой отчетности Компания использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Лицензии, за исключением прав на недропользователей	3 – 20
Программное обеспечение	1 – 14
Прочие	2 – 15

Запасы

Запасы включают сырье и материалы, товары, закупленные и предназначенные для предоставления услуг. При списании и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Компания классифицирует финансовые активы и обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Компания применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, дочерних предприятий конечной контролирующей стороны. Для оценки ожидаемых кредитных убытков такая торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2024 года или 1 января 2024 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды не корректируются с учетом прогнозной информации о макроэкономических факторах, так как макроэкономическое развитие не играет существенной роли в формировании профиля риска. Ожидаемая среда в ближайшем будущем (12 месяцев) идентична среде, отраженной во временных рядах, использованных для оценки параметров ожидаемых кредитных убытков.

Для остальных финансовых активов Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

Обязательства по аренде

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, Компании использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компании 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.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже услуг и товаров, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены и услуги оказаны. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на нетто основе.

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал Компании – основной элемент капитала, представляющий собой совокупность вкладов участника. Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Компании. Нераспределенная прибыль Компании является основой для начисления и выплаты дивидендов участнику Компании.

Кроме того, за счет нераспределенной прибыли Компании производятся:

- корректировка, связанная с изменениями в учетной политике Компании или исправлением существенных ошибок;
- списание непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Если Компания передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода, выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также прочих вознаграждений работникам проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Компании.

5 Важные оценочные значения и суждения в применении учетных политик

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

5 Важные оценочные значения и суждения в применении учетных политик (продолжение)

Восстановление обесценения основных средств

На конец 2024 и 2023 годов руководство Компании оценило признаки восстановления обесцененной в 2013 году группы основных средств Единой Корпоративной Сети Телекоммуникаций (ЕКСТ) с первоначальной стоимостью 2,638,546 тысяч тенге. Ввиду увеличения цен на оказываемые услуги, а также расширения сферы использования активов, основных бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования активов, руководство признало доход от восстановления ранее начисленного обесценения на сумму 220,012 тысяч тенге в 2024 и 2023 годах. Денежные потоки были рассчитаны на основании утвержденного бизнес-плана, где рост доходов составляет порядка 3-4%, примененная ставка дисконтирования составила 15.94%.

Сроки полезного использования основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться на 26,051 тысячу тенге или уменьшиться на 26,051 тысячу тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (2023 год: увеличиться на 20,541 тысячу тенге /уменьшиться на 20,541 тысячу тенге).

6 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: соглашения о финансировании поставщика» (выпущены 25 мая 2023 года).

7 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).
- Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

8 Операции со связанными сторонами

Существенная информация об учетных политиках

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Қазына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены ниже:

	Дебиторская задолженность и прочие активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Обязательства по аренде
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Материнская компания	681,384	-	210,177
Дочерние организации материнской компании	1,550,106	19,731	11,590
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	1,130,489	135	-
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	3,486	579,856	-
Итого	3,365,465	599,722	221,767

8 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Дебиторская задолженность и прочие активы	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	Обязательства по аренде
Материнская компания	206,150	-	400,578
Дочерние организации материнской компании	728,451	11,153	27,347
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	356,778	136	-
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	6,925	387,040	6,667
Итого	1,298,304	398,329	434,592

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Выручка от предоставления услуг и продажи товаров	Расходы по приобретению товаров и услуг
Материнская компания	2,506,060	30,273
Дочерние организации материнской компании	5,454,410	65,986
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	2,288,795	1,994
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	47,111	2,080,480
Итого	10,296,376	2,178,733

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Выручка от предоставления услуг и продажи товаров	Расходы по приобретению товаров и услуг
Материнская компания	1,835,065	257,472
Дочерние организации материнской компании	3,474,596	54,048
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	1,067,593	3,696
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	83,637	1,897,964
Итого	6,460,891	2,213,180

Вознаграждение ключевого руководящего персонала представляет заработную плату, вознаграждений за год и прочие краткосрочные вознаграждения работникам. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2024 года состоит из четырех человек (2023 год: четыре человека).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.		2023 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
- Заработная плата	53,530	-	38,442	-
- Краткосрочные премиальные выплаты	65,597	46,668	46,436	45,049
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	119,127	46,668	84,878	45,049

8 Операции со связанными сторонами (продолжение)

В 2023 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 429,752 тысяч тенге в виде взноса лицензий по информационной безопасности и оборудования (Примечания 9, 10). В 2024 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 35,544 тысячи тенге в виде взноса программного обеспечения (Примечание 10).

В течение 2024 года были объявлены и выплачены дивиденды материнской компании АО «НАК «Казатомпром» в сумме 628,833 тысячи тенге (2023 год: 536,254 тысяч тенге).

9 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2023 г.	1,832,221	2,026,201	73,036	5,359	38,989	-	3,975,806
Накопленный износ	(754,268)	(1,445,162)	(29,649)	-	(34,993)	-	(2,264,072)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1,077,953	581,039	43,387	5,359	3,996	-	1,711,734
Поступления	-	464,271	-	-	15,789	14,955	495,015
Выбытия	-	(216)	-	-	(61)	-	(277)
Амортизация	(51,949)	(142,014)	(7,787)	-	(3,659)	-	(205,409)
Восстановление обесценения на счете прибылей и убытков	159,496	60,516	-	-	-	-	220,012
Прочие переводы	-	5,008	-	-	-	(5,008)	-
Стоимость на 31 декабря 2023 г.	1,991,717	2,555,780	73,036	5,359	54,717	9,947	4,690,556
Накопленный износ	(806,217)	(1,587,176)	(37,436)	-	(38,652)	-	(2,469,481)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1,185,500	968,604	35,600	5,359	16,065	9,947	2,221,075
Поступления	-	83,294	15,168	-	5,535	382,404	486,401
Выбытия	-	(7)	-	-	(34)	-	(41)
Амортизация	(49,345)	(200,011)	(6,509)	-	(4,643)	-	(260,508)
Восстановление обесценения на счете прибылей и убытков	159,496	60,516	-	-	-	-	220,012
Прочие переводы	-	381,465	-	-	-	(381,465)	-
Стоимость на 31 декабря 2024 г.	2,151,213	3,081,048	88,204	5,359	60,218	10,886	5,396,928
Накопленный износ	(855,562)	(1,787,187)	(43,945)	-	(43,295)	-	(2,729,989)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	1,295,651	1,293,861	44,259	5,359	16,923	10,886	2,666,939

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства Компании не являются предметом залога.

Износ основных средств распределен следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Себестоимость	259,222	204,692
Общие и административные расходы	119	366
Готовая продукция и незавершенное производство	1,167	351
Итого износ основных средств	260,508	205,409

10 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	НМА в разработке	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.	167,923	239,849	912	-	408,684
Накопленная амортизация на 1 января 2023 г.	(83,181)	(65,804)	(446)	-	(149,431)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	84,742	174,045	466	-	259,253
Приобретения	63,909	102,545	23,318	33,365	223,137
Начислен износ за период	(28,220)	(32,644)	(149)	-	(61,013)
Восстановление обесценения	-	234	-	-	234
Прочие переводы	-	19,465	-	(19,465)	-
По первоначальной стоимости	231,832	362,093	24,230	13,900	632,055
Накопленный износ и обесценение	(111,401)	(98,448)	(595)	-	(210,444)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	120,431	263,645	23,635	13,900	421,611
Приобретения	378	-	575	77,301	78,254
Взнос в капитал	815	34,729	-	-	35,544
Начислен износ за период	(47,577)	(49,688)	(4,858)	-	(102,123)
Восстановление обесценения	-	601	-	-	601
Прочие переводы	178	91,023	-	(91,201)	-
По первоначальной стоимости	233,203	488,446	24,805	-	746,454
Накопленный износ и обесценение	(158,978)	(148,136)	(5,453)	-	(312,567)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	74,225	340,310	19,352	-	433,887

11 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Сырье и материалы	259,812	215,673
Готовая продукция	19,023	19,155
Топливо	676	519
Незавершенное производство	286,295	8,563
Минус: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(54,405)	(34,939)
Итого запасы	511,401	208,971

Увеличение незавершенного производства связано с услугами расширенной технической поддержки, которые не были приняты клиентами до конца года в связи с тем, что не все разработки были протестированы протоколами испытаний.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	3,343,072	1,282,088
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7,079	58,431
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(8,703)	(878)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3,341,448	1,339,641

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года вся торговая дебиторская задолженность Компании представлена в национальной валюте. Увеличение дебиторской задолженности связано с увеличением предоставления услуг по договорам с контрагентами в декабре 2024 года и не связано с просрочкой платежей.

13 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Депозиты сроком менее 3-х месяцев	419,298	1,179,437
Денежные средства на банковских счетах	1,245	2,817
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(29)	(111)
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	420,514	1,182,143

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все денежные средства и эквиваленты денежных средств Компании представлены в национальной валюте.

14 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2024 года полностью оплачен и составляет 4,259,907 тысяч тенге (2023 год: 4,224,363 тысяч тенге). Единственным участником Компании является АО «НАК «Казатомпром». В 2023 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил уставный капитал на сумму 429,752 тысяч тенге в виде вноса лицензий по информационной безопасности и оборудования. В 2024 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 35,544 тысяч тенге в виде вноса программного обеспечения (Примечание 10).

В течение 2024 года были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 628,833 тысячи тенге (2023 год: 536,254 тысячи тенге).

15 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность третьих сторон	1,869,907	130,297
Краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон	581,280	391,539
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	2,457	826
Прочая кредиторская задолженность третьих сторон	15,937	14,163
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2,469,581	536,825

16 Резервы по неиспользованным отпускам работников и премиям

Движение резервов по отпускам представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Резерв по:	
	Неиспользованным отпускам	Премиям
На 1 января 2023 г.	54,220	203,728
Начислено резерва за 2023 г.	10,221	347,542
Списано за счет резерва	-	(203,728)
На 31 декабря 2023 г.	64,441	347,542
Начислено резерва за 2024 г.	65,330	227,416
Списано за счет резерва	(64,441)	(347,542)
На 31 декабря 2024 г.	65,330	227,416

17 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Выручка от оказания услуг и реализации товаров связанным сторонам	10,296,376	6,460,891
Выручка от оказания услуг и реализации товаров третьим сторонам	61,025	227,737
Итого выручка	10,357,401	6,688,628

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
В течение времени	10,357,401	6,687,951
В момент времени	-	677
Итого выручка	10,357,401	6,688,628

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, выручка по видам услуг представлена следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Базовые сервисы Общего центра обслуживания (Центр обработки данных, информационная безопасность, Активный каталог, Корпоративная почта и т.д.)	4,345,333	3,221,306
Услуга по сопровождению Программных Обеспечений	2,495,769	1,553,516
Услуги телекоммуникаций	1,209,014	957,150
Промышленная автоматизация	777,200	708,735
Услуга видеонаблюдения	742,786	-
Техническое обслуживание	208,938	207,916
Прочие	578,361	40,005
Итого выручка	10,357,401	6,688,628

18 Себестоимость

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, себестоимость представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Оплата труда персонала	1,732,283	1,876,860
Услуги сторонних организаций	5,032,934	1,549,009
Прочие работы и услуги производственного характера	907,799	825,689
Износ и амортизация	473,697	381,968
Услуги телекоммуникаций	423,925	247,523
Материалы	191,894	201,205
Социальный налог и социальные отчисления	195,350	194,681
Прочие расходы	429,259	390,240
Итого себестоимость	9,387,141	5,667,175

Увеличение услуг сторонних организаций в основном связано с появлением новых видов деятельности (видео аналитика, интегрированная система планирования, роботизированная автоматизация процессов, горизонтальный мониторинг), а также увеличением объемов ранее оказываемых услуг по расширенной технической поддержке программных обеспечений материнской и дочерних организаций.

19 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Оплата труда персонала	448,175	425,606
Социальный налог и социальные отчисления	45,733	38,634
Консультационные и другие профессиональные услуги	17,822	15,311
Прочие услуги сторонних организаций	10,983	13,261
Прочие расходы	129,815	94,193
Итого административные расходы	652,528	587,005

Расходы на аудит включены в состав административных расходов. Сумма расходов на аудит в 2024 году составила 6,930 тысяч тенге (2023 год: 7,087 тысяч тенге).

20 Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	74,653	134,358
Расход по отложенному налогу	74,676	24,912
Итого расходы по подоходному налогу за год	149,329	159,270

20 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли до налогообложения, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании за 2024 и 2023 годов, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

В тысячах казахстанских тенге	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	615,900	788,101
Нормативная ставка	20%	20%
Расчетная сумма расходов по подоходному налогу по нормативной ставке	123,180	157,620
Невычитаемые расходы	26,149	1,650
Итого расходы по подоходному налогу за год	149,329	159,270

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Налоговое влияние изменений временных разниц представлено ниже и отражено согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц.

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2023 г.	Отнесено в составе прибылей или убытков	31 декабря 2023 г.	Отнесено в составе прибылей или убытков	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы	(129,039)	(59,131)	(188,170)	(68,119)	(256,289)
Резерв по вознаграждениям работников	51,590	30,807	82,397	(23,847)	58,550
Резерв по запасам	3,772	3,216	6,988	3,893	10,881
Прочие обязательства, включая аренду	11,512	20	11,532	11,832	23,364
Резерв по сомнительным долгам	-	176	176	1,565	1,741
Чистые признанные отложенные налоговые обязательства	(62,165)	(24,912)	(87,077)	(74,676)	(161,753)
Признанный отложенный налоговый актив	108,352	93,892	202,244	(46,778)	155,466
Признанное отложенное налоговое обязательство	(170,517)	(118,804)	(289,321)	(27,898)	(317,219)
Чистые признанные отложенные налоговые обязательства	(62,165)	(24,912)	(87,077)	(74,676)	(161,753)

21 Условные и договорные обязательства

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

21 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании.

В 2021 году в силу вступил новый Экологический Кодекс Республики Казахстан. Кодекс накладывает требования по ликвидации последствий эксплуатаций объектов их операторами, а также предоставление финансового обеспечения по необходимым мероприятиям. Необходимые мероприятия определяются исходя из степени негативного влияния на окружающую среду, что подразумевает дифференциацию экологических требований к каждой из категорий объектов.

Изменения в Кодексе по ликвидации последствий эксплуатаций объектов в основном коснулись компаний не являющихся недропользователями, так как для последних такие требования уже были определены соответствующими контрактами на недропользование и законом “О недрах и недропользовании”.

На основании проведенного руководством анализа у Компании отсутствуют объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду и подлежащие ликвидации в соответствии с требованиями Экологического кодекса.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Соблюдение налогового законодательства Казахстана

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. В частности, текущие контракты на недропользование не имеют налоговой стабильности с 1 января 2009 года и налоговые обязательства исчисляются в общеустановленном порядке, что может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, включая позицию Компании. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании будет обоснованная. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы или требующие дополнительного раскрытия, сформированные в данной финансовой отчетности.

22 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает от торговой дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями, вкладов в банках, денежных средств и их эквивалентов в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Управление кредитным риском

Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Компании. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Все денежные средства Компании были размещены в следующих банках второго уровня:

Банк	Рейтинговое агентство	Рейтинг	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
АО "Forte Bank"	Moody's Investors Service	Ba1 / Позитивный	1	596,866
АО "Народный Банк РК"	Fitch Ratings	BBB-/Стабильный	420,338	364,308
АО "Altyn Bank"	Fitch Ratings	BBB / Стабильный	-	220,663
АО "Kaspi Bank"	Moody's Investors Service	Baa3 / Стабильный	175	306
АО "Ситибанк Казахстан"	Fitch Ratings	A+ / Стабильный	-	-
Итого			420,514	1,182,143

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

Ввиду специфики своей деятельности Компания заключает сделки в основном со связанными сторонами (за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, выручка составила соответственно 99.41% и 96.6% от общей выручки). Соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в основном задолженностью связанных сторон (по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года дебиторская и прочая задолженность составила соответственно 99.8% и 95.70% от общей дебиторской и прочей задолженности и у Компании есть значительная концентрация кредитного риска по связанным сторонам).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск ликвидности управляет сектор казначейства. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из торговой и прочей кредиторской задолженности. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы обязательств в таблице представляют предусмотренные договором денежные потоки.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	от 1 года	Итого
На 31 декабря 2024 г.					
Обязательства по аренде	-	45,663	136,991	116,382	299,036
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,469,581	-	-	2,469,581
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	-	2,515,244	136,991	116,382	2,768,617
На 31 декабря 2023 г.					
Обязательства по аренде	-	45,544	136,631	291,108	473,283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	536,825	-	-	536,825
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	-	582,369	136,631	291,108	1,010,108

Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Компании воздействию рыночных рисков, т.е. рисков того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания не подвергается значительному валютному риску, поскольку не имеет существенных операций в валюте, отличной от функциональной валюты.

Риск изменения ставки вознаграждения

Компания не подвергается данному риску, поскольку в настоящее время не имеет долговых инструментов.

При привлечении новых кредитов и займов руководство определяет на основе собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения (фиксированная или переменная) будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

23 Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя выпущенный капитал и все резервы, связанные с уставным капиталом. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация благосостояния единственного участника Компании.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала участнику Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не изменялись. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года объявленный уставный капитал Компании составил 4,259,907 тысяч тенге и 4,224,363 тысячи тенге соответственно и внесен полностью. Единственным учредителем Компании является Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром».

24 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 3, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Уровню 2. Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду их краткосрочного характера.