



АО «Транстелеком»

Формы годовой финансовой отчётности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (с изменениями от 2 марта 2022 года Приказа № 241)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм годовой финансовой отчётности

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Формы годовой финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2-ОПУ).....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (Форма № 3-ДДС-П).....	5-7
Отчёт об изменениях в капитале (Форма № 5-ИК).....	8-12
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчётности	13-57

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Руководство АО «Транстелеком» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчётности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («МСФО»), и с форматом годовой финансовой отчётности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (с изменениями от 1 июля 2019 года Приказа № 665) (далее – «Приказ № 404»).

При подготовке форм годовой финансовой отчётности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учётной политики;
- представление информации, в том числе данных об учётной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчётности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- соблюдение формата форм годовой финансовой отчётности, утвержденного Приказом № 404, а также соответствие финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учёта в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм финансовой отчётности формату годовой финансовой отчётности, утвержденному Приказом № 404, а также соответствие финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО и законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данные формы годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были утверждены к выпуску руководством Компании 21 апреля 2023 года.

От имени руководства Компании:


Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления

21 апреля 2023 года
г. Астана, Республика Казахстан




Ныгманов Е.Б.
И.о. главного бухгалтера

21 апреля 2023 года
г. Астана, Республика Казахстан



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Эл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Таур» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Таур»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству Акционерного Общества «Транстелеком»

Мнение

Мы провели аудит форм финансовой отчетности Акционерного Общества «Транстелеком» (далее - «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к формам финансовой отчетности, в котором указано, что краткосрочные обязательства Организации превышают её оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022 года. Как указано в Примечании 3 к формам финансовой отчетности, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм финансовой отчетности. Как следствие, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Организацией и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Организации и Министерства финансов Республики Казахстан).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки форм финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в формах финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»




Адиль Сыздыков
Аудитор



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

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

21 апреля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(Форма № 1-Б)

По состоянию на 31 декабря 2022 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Форма

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчётности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Наименование организации: АО «Транстелеком»

по состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода*
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	15.278.187	6.888.249
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	6.033	12.136
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	22.758.222	21.074.779
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	238.995
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	3.055.691	-
Текущий подоходный налог	019	196.428	445.891
Запасы	020	5.839.892	2.428.605
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	10.749.041	10.672.996
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	57.883.494	41.761.651
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	156.924	144.791
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	95.334	122.341
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	4.194	4.194
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	111.373.354	119.080.040
Актив в форме права пользования	122	1.294.479	1.632.026
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	5.679.558	4.892.657
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	43.550.099	31.052.343
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	162.153.942	156.928.392
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		220.037.436	198.690.043

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

(Форма № 1-Б)

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	44.570.449	10.571.068
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	85.588.293	33.651.809
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	872.379
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	592	41.455
Вознаграждения работникам	217	338.218	470.029
Краткосрочная задолженность по аренде	218	435.691	526.915
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	7.681.083	1.155.252
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	2.469.517
Прочие краткосрочные обязательства	222	1.691.610	1.331.609
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	140.305.936	51.090.033
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	17.559.725	48.185.799
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	30.333.287	53.869.328
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	4.373.858	6.405.770
Вознаграждения работникам	317	626.978	650.278
Долгосрочная задолженность по аренде	318	913.666	1.307.592
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	1.157.331	1.315.176
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	54.964.845	111.733.943
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	12.241.487	12.241.487
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	12.525.168	23.624.580
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	24.766.655	35.866.067
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	24.766.655	35.866.067
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		220.037.436	198.690.043

Председатель Правления

Адайбеков Е.Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

И.о. главного бухгалтера

Ныгманов Е.Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати

21 апреля 2023 года

г. Астана, Республика Казахстан

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

(Форма № 2-ОПУ)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2020 года № 665
Форма

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Транстелеком»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	81.662.778	84.615.308
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	67.344.354	58.428.982
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	14.318.424	26.186.326
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	8.017.666	7.476.673
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	6.300.758	18.709.653
Финансовые доходы	021	13.862.513	863.991
Финансовые расходы	022	15.548.436	11.798.508
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	69.455.576	9.788.536
Прочие расходы	025	87.231.075	11.153.186
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(13.160.664)	6.410.486
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	2.031.912	(1.587.337)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(11.128.752)	4.823.149
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(11.128.752)	4.823.149
собственников материнской организации		(11.128.752)	4.823.149
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль (убыток), всего (сумма строк с 410 по 440):	400	29.340	(37.903)
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
Хеджирование денежных потоков	413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход (убыток), подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

(Форма № 2-ОПУ)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	29.340	(37.903)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	29.340	(37.903)
Общий совокупный доход (убыток) (строка 300 + строка 400)	500	(11.099.412)	4.785.246
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		(11.099.412)	4.785.246
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль (убыток) на акцию:	600	(1.973,85)	855,45
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		(1.973,85)	855,45
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления



И.о. главного бухгалтера

Место печати

21 апреля 2023 года
г. Астана, Республика Казахстан

Адайбеков Е.Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Ныгманов Е.Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

(Форма № 3-ДДС-П)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Форма

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчётности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Наименование организации: АО «Транстелеком»

за год, заканчивающийся на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	93.348.887	87.206.621
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	76.600.449	72.633.243
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	14.126.342	12.857.085
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	776.385	392.921
прочие поступления	016	1.845.711	1.323.372
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	62.947.749	62.708.462
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	24.760.425	32.015.587
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	10.212.483	5.497.009
выплаты по оплате труда	023	12.928.370	10.046.783
выплата вознаграждения	024	4.797.838	6.514.414
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	7.731.758	4.825.940
прочие выплаты	027	2.516.875	3.808.729
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	30.401.138	24.498.159

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)**(продолжение)**

(Форма № 3-ДДС-П)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	221.910	245.665
в том числе:		-	
реализация основных средств	041	-	8.571
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	221.910	237.094
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	21.248.812	22.172.436
в том числе:			
приобретение основных средств	061	21.248.812	22.172.436
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(21.026.902)	(21.926.771)

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
(продолжение)

(Форма № 3-ДДС-П)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	12.425.991	42.690.588
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	29	-
получение займов и выпуск облигаций	092	12.425.962	42.690.588
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	12.305.342	43.063.536
в том числе:			
погашение займов	101	9.362.542	40.635.821
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	2.469.517	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	473.283	2.427.715
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	120.649	(372.948)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(962.791)	(100.691)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(142.156)	(33.553)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	8.389.938	2.064.196
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	6.888.249	4.824.053
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	15.278.187	6.888.249

Председатель Правления



И. о. главного бухгалтера

Место печати

21 апреля 2023 года
г. Астана, Республика Казахстан

Адайбеков Е.Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Ныгманов Е.Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(Форма № 4-ИК)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Форма

Индекс: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчётности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Наименование организации: АО «Транстелеком»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	12.241.487	-	-	-	18.839.334	31.080.821
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	12.241.487	-	-	-	18.839.334	31.080.821
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	4.785.246	4.785.246
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	4.823.149	4.823.149

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью
данных форм годовой финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

(Форма № 4-ИК)

В тысячах тенге

Наименование компонентов Прочая совокупная прибыль (убыток), всего (сумма строк с 221 по 229); в том числе:	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконт- ролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре- деленная прибыль		
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	220	-	-	-	-	(37.903)	-	(37.903)
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	223	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным обязательствам	224	-	-	-	-	(37.903)	-	(37.903)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	225	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	229	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	300	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью
данных форм годовой финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

(Форма № 4-ИК)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	12.241.487	-	-	-	23.624.580	35.866.067
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	12.241.487	-	-	-	23.624.580	35.866.067
Общая совокупная прибыль (убыток), всего (строка 610+ строка 620)	600	-	-	-	-	(11.099.412)	(11.099.412)
Прибыль/(убыток) за год	610	-	-	-	-	(11.128.752)	(11.128.752)
Прочая совокупная прибыль (убыток), всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	29.340	29.340
в том числе:							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

(Форма № 4-ИК)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	29.340	29.340
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

(Форма № 4-ИК)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	12.241.487	-	-	-	12.525.168	24.766.655



Председатель Правления

Адайбеков Е.Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

И.о. главного бухгалтера

Ныгманов Е.Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати

21 апреля 2023 года

г. Астана, Республика Казахстан

Пояснительная записка на страницах 13-57 является неотъемлемой частью
данных форм годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Основной деятельностью Компании является предоставление широкого спектра телекоммуникационных и ИТ услуг, выполнение полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведение изыскательской и проектной деятельности на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 года конечным контролирующим акционером Компании являются Алиев Нурали Рахатович и Покупателев Дмитрий Александрович.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Формы годовой финансовой отчётности Компании подготовлены в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчётности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 1 июля 2019 года Приказа № 665) («Приказ № 404») на основе финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее по тексту – «МСФО»).

Компания также подготовила финансовую отчётность в соответствии с МСФО, которая была утверждена руководством Компании 21 апреля 2023 года.

Заявление о соответствии

Данные формы годовой финансовой отчётности Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности.

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года.

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

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие поправки:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы».

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», требующее от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вместо применения положений Концептуальных основ. Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании по состоянию на отчетную дату отсутствуют инвестиции, на которые распространяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

- Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Основные средства: поступления до использования по назначению».

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора».

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют договоры, являющиеся обременительными.

- МСФО (IFRS) 1 — «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности: дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности».

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1. Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

- МСФО (IFRS) 9 — «Финансовые инструменты: комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»;

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались. В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствовали затраты, отличные от сумм, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, при модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

• МСФО (IAS) 41 — «Сельское хозяйство: налогообложение при оценке справедливой стоимости»

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учёту договоров страхования, а также содержит все требования к соответствующему раскрытию информации. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. В июне 2020 года, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 17, которая устраняет неопределённости и проблемы с его внедрением, а также, перенес дату первоначального применения на годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2023 года и позднее. Компания не ожидает, что указанный стандарт окажет существенное влияние на финансовую отчётность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка вступает в действие с 1 января 2024 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Досрочное применение разрешено. Компания не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчётность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции». Поправки разъясняют порядок учёта отложенного налога по операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Поправки вступают в силу с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Поправка к МСФО (IAS) 1 требует, чтобы организации раскрывали существенную информацию об учётной политике нежелезные значительные положения учётной политики. Поправка к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО предоставляет указания о том, как применять концепцию существенности к раскрытию учётной политики. Данные поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Также, Совет по МСФО отдельно выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправка поясняет как организации должны разграничивать изменения в учётной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Данное разграничение является важным, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только в отношении будущих операций и прочих будущих событий, в то время как изменения в учётной политике, как правило, применяются ретроспективно по отношению к прошлым операциям и прочим прошлым событиям.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с или после 1 января 2023 года, досрочное применение разрешено. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в соответствии с которой продавец-арендатор оценивает обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо суммы прибыли или убытка, которые относятся к сохранённому продавцом-арендатором праву пользования. После даты совершения сделки продажи с обратной арендой продавец-арендатор применяет пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающим в результате обратной аренды, а также признает в составе прибыли или убытка любые выгоды или убытки, связанные с частичным или полным прекращением действия аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16. Первоначальная оценка обязательств по аренде может привести к тому, что продавец-арендатор определит «арендные платежи», которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Поправка вступает в действие с 1 января 2024 года или после этой даты. Продавец-арендатор применяет поправку ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для сделок купли-продажи с обратной арендой, которые заключены после даты первоначального применения стандарта. Досрочное применение разрешено. Компания не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчётность.

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил на неопределённый период введение в действие поправки «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием», касающейся противоречия между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, возникающего при передаче в качестве вклада в ассоциированную компанию или совместное предприятие доли участия в дочерней организации, приводящей к потере контроля над дочерней организацией. Вступление данной поправки в силу отложено до тех пор, пока не будет завершена работа над поправками в рамках исследовательского проекта по методу долевого участия.

Поправка разъясняет, что прибыль или убыток признаются в полном объеме, когда передача в ассоциированную компанию или совместное предприятие представляет собой бизнес, как он определяется в МСФО (IFRS) 3; прибыль или убыток, обусловленный продажей или передачей активов, которые не являются бизнесом, признаются только в степени, не относящейся к доле инвестора.

Поправка применяется перспективно. Досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип непрерывной деятельности

Данные формы финансовой отчётности составлены 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 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на сумму 82.422.442 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 9.328.382 тысячи тенге).

Дефицит оборотного капитала на 31 декабря 2022 года связан со следующими факторами:

- Основная часть текущих обязательств Компании представляет собой краткосрочную торговую кредиторскую задолженность в сумме 85.588.293 тысячи 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»).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

- Нарушение ковенантов на отчетную дату по некоторым займам и облигациям на общую сумму 21.378.627 тысяч тенге. Данные факты привели к реклассификации этих обязательств в состав текущих обязательств. В результате общая сумма краткосрочных финансовых обязательств по займам и облигациям на 31 декабря 2022 года составила 44.570.449 тысяч тенге (*Примечание 12*).

Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно. Однако руководство полагает, что в обозримом будущем Компания продолжит придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Несмотря на имеющийся дефицит оборотного капитала руководство не предполагает возникновения трудностей при исполнении обязательств, основываясь на следующих планах:

- Компания ожидает увеличение доходности от основной деятельности в 2023 году за счет увеличения продаж ИТ-услуг в рамках таких проектов, как «Услуги аренды вычислительных ресурсов в коммерческом центре обработки данных», «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)», а также за счет иных проектов.
- По состоянию на дату выпуска данных форм финансовой отчётности Компания имеет возможность привлечения дополнительных денежных средств на рыночных условиях, в рамках действующих кредитных линий на общую сумму 17.484.871 тысяч тенге.
- В марте 2023 года Компания получила письмо-освобождение от АО «Евразийский банк» касательно неисполнения ковенанта «Валовая маржинальность» по состоянию на 31 декабря 2022 года. Общая сумма займа от АО «Евразийский банк», по которому существовало нарушение ковенанта на 31 декабря 2022 года, включенного в текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляет 6.709.667 тысяч тенге. Компания ведет переговоры с другими кредиторами в целях получения аналогичного подтверждения освобождения от ответственности за неисполнение ковенанта.
- В соответствии с договорами №ТТС/31-22 от 31 января 2020 года с ООО «Безопасная информационная зона» и №ТТС/395-22 от 29 июня 2021 года с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» Компания приобрела оборудование для проекта «Инфраструктура ЦОД, как сервис» на сумму 11.498.181 тысяча рублей и на сумму 38.034.978 тысяч тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства Компании перед поставщиками по этим договорам составили 89.237.082 тысячи тенге, в том числе краткосрочная часть на сумму 62.413.454 тысячи тенге. В соответствии с условиями этих договоров, они могут быть расторгнуты Компанией в одностороннем порядке. При этом по таким договорам Компания имеет право погасить существующую задолженность путем возврата оборудования.

В настоящее время Руководство ведет переговоры о продлении срока оплаты по этим договорам. В случае, если договоренности о продлении срока оплаты не будут достигнуты, Компания планирует воспользоваться правом расторжения договоров, по которому возможно расторжение и возврат приобретенного оборудования в счет погашения оставшейся задолженности.

В рамках анализа непрерывности деятельности Компания учла данную возможность снижения задолженности, а также соответствующий эффект на будущие денежные потоки, связанное с выбытием данного оборудования.

Руководство ожидает, что Компания успешно завершит переговоры с поставщиками и кредиторами, а также 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.

Данные формы годовой финансовой отчётности не содержат каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления

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

При подготовке форм финансовой отчётности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчётности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

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

Обменный курс на конец года (тенге)	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1 доллар США	462,65	431,8
1 евро	492,86	489,1
1 российский рубль	6,43	5,76

Средний обменный курс за год (тенге)	2022 год	2021 год
1 доллар США	460,85	426,03
1 евро	485,28	504,04
1 российский рубль	6,92	5,78

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

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, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО 23.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается.

Последующие расходы на объекты основных средств капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

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

Здания и сооружения	8-140 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

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

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 формах годовой финансовой отчётности без пересмотра сравнительных показателей. Для целей составления форм годовой финансовой отчётности Компания различает следующие классы нематериальных активов:

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится актив.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Стоимость корпоративных активов Компании распределяет на отдельные единицы, генерирующие денежные средства или наименьшие группы единиц, генерирующие денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчётную 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, включая долю совместных активов;
- свои обязательства, включая долю совместно понесенных обязательств;
- 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.

При продаже или внесении дополнительных активов Компании в совместную операцию считается, что Компания проводит сделку с остальными участниками совместной операции. При этом прибыль или убыток от такой сделки отражаются в отчётности Компании только в пределах доли остальных участников совместной операции.

При приобретении Компанией активов совместной операции Компания не отражает свою долю в прибыли или убытке от этой сделки до перепродажи активов третьей стороне.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчёте о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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. Сделки по покупке или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по ССЧПСД:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный прибыль или убыток ССЧПУ.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчёта амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учётом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки (продолжение)

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

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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
- дебиторская задолженность по финансовому лизингу.

Данные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости в отчёте о финансовом положении, за исключением краткосрочных финансовых активов, которые не содержат существенного компонента финансирования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Прочие дебиторская задолженность, финансовая аренда и облигации

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

Средства в кредитных учреждениях

На каждую отчётную дату Компания осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже. МСФО (IFRS) 9 нацелен на то, чтобы организация использовала многофакторный и целостный подход для анализа кредитного риска, чтобы потенциальное ухудшение кредитного риска могло быть выявлено на относительно ранней стадии.

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

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

(i) Значительное повышение кредитного риска

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Средства в кредитных учреждениях (продолжение)

(i) Значительное повышение кредитного риска (продолжение)

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчёта амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Компании включают займы, 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 отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Выпущенные облигации

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств (продолжение)

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Компания отражает в учёте значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Считается, что условия существенно отличаются, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должны признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от изменения.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время (квалифицируемые активы), включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

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 неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

Пенсионные обязательства

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 (2021 год: 212.500 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь пенсионерам к праздникам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров;
- юбилеи пенсионеров (70-80-90 лет);
- другие долгосрочные обязательства.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному 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 Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчётного 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 Пенсионному плану с установленным размером выплат.

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

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный 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 подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в формах годовой финансовой отчётности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу балансовых обязательств. Обязательства по отложенному подоходному 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 подоходному 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 подоходному 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 подоходному налогу.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или её 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 данных формах годовой финансовой отчётности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценности использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36). Помимо этого, при составлении форм годовой финансовой отчётности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням иерархии в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Признание выручки

Выручка Компании включает:

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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

Выручка по бартерным операциям, включающим рекламные услуги, признается при продаже товаров или предоставлении услуги в обмен на отличающиеся товары или услуги. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров или услуг. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг.

Выручка по договорам с покупателями

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

- (i) выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в том же периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны;
- (ii) ежемесячная абонентская плата отражается в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи;
- (iii) выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуги передачи данных и сообщений по телеграфной сети признается, когда услуги оказаны потребителям;
- (iv) выручка от предоставления в аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
- (v) выручка от продажи оборудования признается в момент перехода контроля. Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получение практически всех оставшихся выгод от актива.

Учёт доходов от услуг связи

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

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

В рамках пакетных предложений Компания отдельно признает выручку для каждой единицы товара или услуги в случае, если данный товар или услуга являются отличимыми, то есть сами по себе представляют ценность для покупателя. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета товара или услуги. Справедливая стоимость при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учётом возможных скидок за объём.

Учёт доходов по договорам строительства

Строительно-монтажные работы

Выручка признается на протяжении времени по мере улучшения актива, находящегося под контролем заказчика. Выручка оценивается по методу результатов. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Компания использует процентное соотношение объёма услуг, оказанных на отчётную дату, к общему объёму услуг.

Выполнение работ осуществляется на условиях ежегодного авансового платежа.

При завершении определенного этапа, покупателю направляется отчёт о выполненных работах, подписанный сторонним оценщиком. Если оплата результата превышает признанную до текущей даты выручку, то в отношении существующей разницы Компания признает обязательство по договору.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Учёт доходов по договорам строительства (продолжение)

Строительно-монтажные работы (продолжение)

По договорам, в которых присутствует значительный компонент финансирования со стороны Компании, когда период между признанием выручки на основе метода результатов и оплата результата составляет более двенадцати месяцев, размер выручки от предоставления услуг и соответствующей дебиторской задолженности снижается. При этом по мере приближения даты оплаты признается финансовый доход, увеличивающий дебиторскую задолженность до номинальной стоимости.

В обстоятельствах, когда Компания неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидает возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению, выручка признается только в объеме понесенных затрат.

Учёт доходов от ИТ-проектов

Выручка по ИТ-проектам признается по мере оказания услуг на отчетную дату, так как обязательства по предоставлению услуги выполняются в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере её выполнения. Выручка оценивается по методу результатов. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Компания использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг.

Активы и обязательства по договору

Компания признает актив, за исключением сумм, представляющих дебиторскую задолженность, или соответственно, обязательство по договору в случае, когда:

- организация передала покупателю товары или услуги до того, как покупатель выплатит возмещение, тем самым выполнив свои обязанности по договору; или
- покупатель выплатил Компании соответствующее возмещение, тем самым выполнив свои обязанности по договору.

Затраты на заключение договоров

Дополнительные затраты, которые были понесены в связи с заключением договоров с покупателями, Компания в качестве упрощения практического характера, отнесла на расходы в момент возникновения, исходя из того, что предполагаемый период амортизации актива не превышает одного года.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор договором аренды или содержит ли он аренду с момента его заключения. 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 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, если только другое систематическое основание не будет более характерным временным рамкам, в которых потребляются экономические выгоды от арендованных активов.

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 арендатором.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания как арендатор (продолжение)

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в отчёте о финансовом положении.

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной ставки процента) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Компания переоценивает обязательство по аренде (и вносит соответствующую корректировку по активу в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение обстоятельств, приводящие к изменению оценки исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки, или изменением ожидаемого платежа по гарантии ликвидационной стоимости, в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только арендные платежи не изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, и в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды изменен и изменение условий аренды не учитывается как отдельная аренда, и 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.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня начала аренды, за вычетом любых полученных стимулов по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии эти активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого срока аренды и срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Компания ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

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, как описано в учётной политике «Основные средства».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания как арендатор (продолжение)

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательств по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Аренда» в составе прибыли или убытка (*Примечания 21 и 22*).

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не разделять компоненты, не относящиеся к аренде, и вместо этого учитывает любые арендные и связанные с ними компоненты, не относящиеся к аренде, как единое соглашение. Компания не использовала это упрощение практического характера.

Компания как арендодатель

Аренда, в рамках которой Компания является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Компания является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды. Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчётным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Компания применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только отток ресурсов и экономических выгод не является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчёта о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчётности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

Существенные допущения, использованные при применении учётной политики

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

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

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

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

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

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

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

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Обесценение долгосрочных активов

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

Компания провела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года. На основе анализа индикаторы обесценения не были выявлены.

Оценка обязательств по аренде

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

Ключевые источники неопределенности в оценках (продолжение)

Оценка обязательств по аренде (продолжение)

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

Резервы по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной финансовой отчётности.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, резервы по сомнительной задолженности были созданы в размере 1.675.136 тысяч тенге и 2.072.470 тысяч тенге соответственно (Примечание б).

Обязательства по вознаграждениям работникам

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами определяется в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2022 года составило 708.215 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 698.898 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Ставка дисконта	10,80%	7,0%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	6,2%	4,92%
Будущее увеличение заработной платы	6,2%	7,86%
Будущий рост пенсий	7,5%	4,92%
Текучесть кадров	7,86-19,96%	16,0%

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

Ключевые источники неопределенности в оценках (продолжение)

Операционные сегменты

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты	15.256.286	6.520.753
Денежные средства на счетах в банках	211.003	411.649
Денежные средства на карт-счетах	6.087	8.880
	15.473.376	6.941.282
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(195.189)	(53.033)
	15.278.187	6.888.249

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты были размещены на срок более трех месяцев в кредитных институтах с рейтингом от «В» до «ВВ+». Компания учитывает данные депозиты, за исключением неснижаемого остатка, в составе денежных средств и их эквивалентов, так как согласно договорам вклада, Компания может и намеревается досрочно снять данные депозиты без штрафных санкций.

Средневзвешенная ставка по депозитам, выраженным в тенге составила 14,85% годовых, в долларах США 1% годовых и в рублях 0,65% годовых (31 декабря 2021 года: 8,75% годовых по депозитам в тенге и 0,11% годовых по депозитам в долларах США).

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	12.771.042	4.518.577
Доллары США	2.413.444	2.349.190
Евро	83.808	12.637
Российские рубли	9.893	7.845
	15.278.187	6.888.249

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность АО «НК «ҚТЖ», его дочерних организаций и связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	13.758.891	11.016.297
Задолженность третьих сторон	10.674.467	12.130.952
	24.433.358	23.147.249
Резерв под ожидаемые кредитные убытки АО «НК «ҚТЖ», его дочерних организаций и связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	(289.526)	(387.000)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки третьих сторон	(1.385.610)	(1.685.470)
	22.758.222	21.074.779

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2022 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0,34%	до 2,75%	до 6,06%	до 8,06%	до 18,58%	до 86,81%	100%	
Валовая балансовая стоимость	7.238.765	36.181	534.597	299.972	1.216.538	495.986	852.428	10.674.467
Ожидаемые кредитные убытки	(13.022)	(995)	(32.417)	(24.184)	(133.454)	(329.110)	(852.428)	(1.385.610)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2021 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 1,4%	до 2,2%	до 4,2%	до 6,4%	до 29,4%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	5.404.010	114.280	3.083	36.685	5.976.135	161.973	434.786	12.130.952
Ожидаемые кредитные убытки	(75.656)	(2.566)	(129)	(2.347)	(1.010.454)	(159.532)	(434.786)	(1.685.470)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016 бухгалтерского баланса) (продолжение)

Активы по договорам

Контрактные активы в составе нефинансовых активов включают в себя контрактный актив в сумме 1.671.202 тысячи тенге, возникший вследствие признания выручки методом ресурсов по проекту «Диспетчеризация автоматизированной системы сбора информации и учета газа», контрактный актив в сумме 1.384.489 тысяч тенге, возникший в результате признания выручки методом ресурсов по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)».

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(1.685.470)	(729.268)
Восстановлено/(начислено) за год	299.860	(956.202)
На 31 декабря	(1.385.610)	(1.685.470)

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	20.873.389	19.676.149
Доллары США	1.803.673	1.359.749
Евро	69.337	28.937
Российские рубли	11.823	9.944
	22.758.222	21.074.779

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (код строки 219 и 319 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные по договорам с покупателями	8.838.414	2.460.122
Доходы будущих периодов	-	10.306
	8.838.414	2.470.428
Минус: краткосрочная часть	(7.681.083)	(1.155.252)
	1.157.331	1.315.176

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по договорам с покупателями, в основном, включают авансы, полученные от АО «Транснациональная компания «Казхром» в сумме 3.640.663 тысячи тенге, от группы компаний в рамках проекта ERG в сумме 2.343.611 тысяч тенге, от КНБ РК за услуги Центра обработки данных («ЦОД») как сервис на сумму 890.473 тысячи тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2.470.428	2.783.333
Отнесено в течение года на будущие периоды	14.954.496	12.551.971
Признано в качестве выручки в течение года	(8.586.510)	(12.864.876)
На 31 декабря	8.838.414	2.470.428
Краткосрочная часть	7.681.083	1.155.252
Долгосрочная часть	1.157.331	1.315.176

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (коды строк 015 и 022 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	3.313.289	3.253.032
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	22.832	58.382
Проценты к получению	6.390	12.495
	3.342.511	3.323.909
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.062.706)	(3.049.541)
Итого краткосрочные финансовые активы	279.805	274.368
Нефинансовые активы		
Расходы будущих периодов	3.638.973	3.170.712
Краткосрочные авансы выданные	3.131.813	2.774.345
НДС к возмещению	3.524.411	4.238.058
Предоплата за пользование лицензией	178.457	200.604
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	30.279	44.169
Итого краткосрочные нефинансовые активы	10.503.933	10.427.888
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28.664)	(17.124)
Итого краткосрочные нефинансовые активы	10.475.269	10.410.764
	10.755.074	10.685.132

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность в составе финансовых активов представлена задолженностью ТОО «Unit Telecom» на сумму 2.432.000 тысяч тенге. Данная задолженность возникла в 2020 году в результате соглашения о переводе долга ТОО «TNS-INTEC» перед Компанией. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов данная прочая дебиторская задолженность была полностью обесценена.

По состоянию на 31 декабря 2022 года расходы будущих периодов в составе нефинансовых активов в основном представлены затратами на выполнение договора ТОО «Grand Telecom» по проекту «Услуги по предоставлению сервиса оперативно-технологической связи» на сумму 2.625.869 тысяч тенге.

Краткосрочные авансы выданные в основном представлены авансами, выданными ТОО «GZ Automatic» в сумме 748.486 тысяч тенге за комплексный измеритель для регистрации анализа измеряемых данных в рамках проекта ERG, ТОО «Service engineering group» в сумме 695.316 тысяч тенге и ТОО «Bastau Project» в сумме 441.165 тысяч тенге за выполнение строительно-монтажных работ.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(3.049.541)	(3.143.870)
Начислено за год	(13.165)	–
Списано за счет ранее созданного резерва	–	94.329
На 31 декабря	(3.062.706)	(3.049.541)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(17.124)	(561)
Начислено за год (Примечание 22)	(11.540)	(16.563)
На 31 декабря	(28.664)	(17.124)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года финансовые активы в составе прочих краткосрочных активов Компании были выражены в тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (коды строк 121 и 122 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021 года	182.610	6.137.605	165.297.697	693.217	561.008	172.872.137
Поступило	-	-	185.380	-	19.697	205.077
Поступления по договорам аренды	-	-	-	359.640	-	359.640
Эффект от модификаций условий договора аренды	-	936.269	-	-	-	936.269
Переводы из ТМЗ	-	-	(9.130)	-	-	(9.130)
Переводы из незавершенного строительства	-	10.459.547	15.602.361	-	404.743	26.466.651
Внутренние перемещения	-	93.417	(484.210)	-	390.793	-
Выбыло	-	(549.528)	(187.285)	(40.795)	(3.729)	(781.337)
На 31 декабря 2021 года	182.610	17.077.310	180.404.813	1.012.062	1.372.512	200.049.307
Поступило	-	-	55.555	222	7.288	63.065
Переводы из ТМЗ	-	-	(254.835)	-	-	(254.835)
Перевод в НМА	-	-	(3.068)	-	-	(3.068)
Переводы из незавершенного строительства	-	175.721	4.959.917	153.523	121.282	5.410.443
Внутренние перемещения	-	(35.670)	(35.863)	71.023	510	-
Выбыло	-	(1.183)	(5.443.502)	(282.522)	(7.450)	(5.734.657)
На 31 декабря 2022 года	182.610	17.216.178	179.683.017	954.308	1.494.142	199.530.255
Накопленная амортизация						
На 1 января 2021 года	-	(2.680.113)	(61.619.386)	(306.749)	(312.891)	(64.919.139)
Начислено за год ОС	-	(406.788)	(12.719.911)	(41.109)	(141.814)	(13.309.622)
Начисления за год АПП	-	(258.418)	(1.532.054)	(41.602)	-	(1.832.074)
Выбыло	-	549.366	131.851	38.648	3.729	723.594
На 31 декабря 2021 года	-	(2.795.953)	(75.739.500)	(350.812)	(450.976)	(79.337.241)
Начислено за год ОС	-	(410.448)	(11.816.159)	(52.045)	(174.474)	(12.453.126)
Начисления за год АПП	-	(302.382)	-	(40.785)	-	(343.167)
Внутренние перемещения	-	(369)	3.508	(2.457)	(682)	-
Перевод в НМА	-	-	1.316	-	-	1.316
Выбыло	-	1.183	5.219.412	41.754	7.447	5.269.796
На 31 декабря 2022 года	-	(3.507.969)	(82.331.423)	(404.345)	(618.685)	(86.862.422)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	182.610	14.281.357	104.665.313	661.250	921.536	120.712.066
На 31 декабря 2022 года	182.610	13.708.209	97.351.594	549.963	875.457	112.667.833

В течение 2022 года, из незавершенного строительства были введены в эксплуатацию линии связи и телекоммуникационное оборудование (2021 год: были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 26.466.651 тысяча тенге, которые в основном включают работы по проекту «Инфраструктура ЦОД, как сервис»).

В течение 2022 и 2021 годов, Компания капитализировала затраты по займам по ставке 8%, на общую сумму 8.360 тысяч тенге и 97.886 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство в основном было представлено оборудованием DWDM и Экинопс для строительства соединительных линий волоконно-оптической линии связи и передач, специализированной установки и технологического оборудования, а также строительством ЦОД в городе Астана.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (коды строк 121 и 122 бухгалтерского баланса) (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года оборудование балансовой стоимостью 30.080.761 тысяча тенге, приобретенное в прошлых периодах у ООО «Безопасная информационная зона», являлось залоговым обеспечением по займу ООО «Безопасная информационная зона» (31 декабря 2021 года 35.447.542 тысячи тенге). Договоры залога на данное оборудование истекают в 2024 году. Руководство оценивает риск нарушения обязательств по займу как маловероятный. Соответственно, Компания не признавала никаких обязательств в отношении данного оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в соответствии с договорами займов составила 14.712.832 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 15.000.368 тысяч тенге) (*Примечания 12*).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 23.581.694 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 26.246.629 тысяч тенге).

Активы в форме права пользования

Основные средства включают в себя активы в форме права пользования, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2022 года составила 1.294.479 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 1.632.026 тысяч тенге), из которых 970.004 тысячи тенге относятся к зданиям и сооружениям и 324.475 тысяч тенге к транспортным средствам (31 декабря 2021 года: 1.272.386 тысяч тенге относятся к зданиям и сооружениям и 359.640 тысяч тенге к транспортным средствам).

В 2021 году Компания заключила договор с АО «Фонд развития промышленности» по закупкам услуг аренды автотранспорта. Срок аренды договора 3 года.

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (*Примечание 13*). В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. Компания признала эффект от модификаций условий договора путем увеличения обязательств по аренде и активов в форме права пользования на сумму 936.269 тысяч тенге. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость активов права пользования по данному договору составляет 773.621 тысяча тенге (31 декабря 2021 года: 1.063.729 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки 125 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Активы в стадии разработки	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021 года	3.920.213	3.101.644	2.729.516	173.049	9.924.422
Поступления	10.675	1.260.598	184.873	63.228	1.519.374
Внутренние перемещения	130.534	(130.534)	–	–	–
Выбытия	(2.963)	(380.222)	–	–	(383.185)
На 31 декабря 2021 года	4.058.459	3.851.486	2.914.389	236.277	11.060.611
Поступления	6.728	344.094	–	1.980.124	2.330.946
Перевод из основных средств (Примечание 9)	3.068	–	–	–	3.068
На 31 декабря 2022 года	4.068.255	4.195.580	2.914.389	2.216.401	13.394.625
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	(1.558.684)	(1.709.352)	(1.792.724)	–	(5.060.760)
Начисления за год	(547.467)	(472.789)	(286.608)	–	(1.306.864)
Выбытия	1.235	198.435	–	–	199.670
На 31 декабря 2021 года	(2.104.916)	(1.983.706)	(2.079.332)	–	(6.167.954)
Начисления за год	(580.044)	(663.263)	(302.490)	–	(1.545.797)
Списание	(1.316)	–	–	–	(1.316)
На 31 декабря 2022 года	(2.686.276)	(2.646.969)	(2.381.822)	–	(7.715.067)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	1.953.543	1.867.780	835.057	236.277	4.892.657
На 31 декабря 2022 года	1.381.979	1.548.611	532.567	2.216.401	5.679.558

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов Компании составила 1.448.481 тысяча тенге (31 декабря 2021 года: 1.415.747 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие нематериальные активы были в основном представлены комплектом программных модулей, системной документацией, математическим обеспечением, методикой и руководством пользователей, которые используются в рамках проекта автоматизированной системы управления «Энергодиспетчерская тяга» (далее – «АСУ ЭДТ»).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания приобрела программное обеспечение на общую сумму 344.094 тысячи тенге для использования в инфраструктуре Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года активы в стадии разработки были в основном представлены лицензиями и программным обеспечением, которые требуют активации и тестирования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ, ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (коды строк 110, 117, 119 и 127 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Нефинансовые активы		
Незавершенное капитальное строительство	38.587.650	25.044.069
Долгосрочные авансы выданные	4.942.449	5.988.288
Итого нефинансовые активы	43.530.099	31.032.357
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	95.334	122.341
Облигации АО «First Heartland Jysan Bank»	158.381	146.194
Денежные средства, ограниченные в использовании	20.100	20.100
Долгосрочная дебиторская задолженность	4.194	4.194
	278.009	292.829
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на облигации	(1.457)	(1.403)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства, ограниченные в использовании	(100)	(114)
Итого финансовые активы	276.452	291.312
	43.806.551	31.323.669

Движение в резерве на обесценение по долгосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	-	(818.655)
Восстановлено за год (Примечание 22)	-	818.655
На 31 декабря	-	-

В 2021 году Компания выплатила авансы ТОО «Service engineering group» по долгосрочным договорам за услуги по сбору и передаче данных технических параметров локомотивов в сумме 3.559.429 тысяч тенге и за услуги по сопровождению программно-аппаратного комплекса локомотивов в сумме 2.014.254 тысячи тенге в рамках проекта «АСУ ЭДТ». Данные авансы будут использованы в течение пяти и десяти лет, соответственно. На 31 декабря 2022 года остаток данных авансов составил 3.198.638 тысяч тенге и 1.610.354 тысячи тенге соответственно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (коды строк 210 и 310 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы					
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2025 год	11,50-16,50%	12.998.881	6.487.738
АО «Евразийский Банк»	Тенге	2025 год	13,00-15,80%	8.285.015	2.641.934
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	2024 год	8,00%	4.496.237	7.492.064
Евразийский банк развития - №69	Тенге	2026 год	11,40%	4.060.099	5.218.513
Евразийский банк развития - №112	Тенге	2025 год	11,999%	3.903.503	5.315.416
Евразийский банк развития - №137	Тенге	2024 год	9,00%	2.232.036	3.130.763
АО «Банк ЦентрКредит» - №125.2090	Тенге	2023 год	11,25%	1.006.021	1.100.981
АО «Банк ЦентрКредит» - №508.2090	Тенге	2023 год	11,00%	221.236	568.549
АО «Банк ЦентрКредит» - №123.2090	Тенге	2023 год	11,25%	21.280	2.027.194
				37.224.308	33.983.152
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(34.412.771)	(9.797.903)
Займы полученные, долгосрочная часть				2.811.537	24.185.249

АО «Народный Банк Казахстана»

9 сентября 2020 года Компания, с целью пополнения оборотных средств, заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 10.000.000 тысяч тенге. 4 августа 2021 года лимит кредитной линии увеличен до 25.000.000 тысяч тенге. 11 января 2022 года добавлена возможность получения Компанией банковских гарантий. Залоговым обеспечением выступает недвижимое имущество Компании, остаточная стоимость которого составляет 826.359 тысяч тенге, а также денежные средства, поступающие по договорам с АО «НК «КТЖ» от 7 февраля 2005 года, 10 марта 2017 года, 24 апреля 2017 года и ТОО «Грузовые перевозки» от 7 июня 2016 года (*Примечание 9*).

АО «Евразийский Банк»

26 февраля 2021 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии № 35/16-678 с целью пополнения оборотных средств на сумму не более 5.000.000 тысяч тенге. 6 августа 2021 года лимит кредитной линии увеличен с 5.000.000 тысяч тенге до 10.000.000 тысяч тенге. 5 мая 2022 года добавлена возможность получения Компанией банковских гарантий. Обеспечением выступают денежные средства, поступающие по договорам с АО «НК «КТЖ» от 30 декабря 2014 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года и ТОО «Грузовые перевозки» от 4 октября 2012 года.

АО «Банк развития Казахстана»

22 июля 2014 года Компания, с целью реализации проекта по строительству и модернизации волоконно-оптических линий связи, заключила кредитное соглашение №23 с БРК на сумму 25.420.927 тысяч тенге со сроком погашения до 26 марта 2024 года и процентной ставкой в размере 8%. Кредитная линия обеспечена гарантией с АО «НК «КТЖ» на всю сумму обязательств.

Евразийский банк развития

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

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

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

Данные займы обеспечены движимым и недвижимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2022 года составила 6.985.999 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 7.361.973 тысячи тенге), денежными средствами, поступающими по договорам с АО «НК «КТЖ» от 16 мая 2018 года и 16 марта 2016 года, а также залогом денежных средств в общей сумме 20.000 тысяч тенге, учтенным в составе прочих долгосрочных активов (*Примечания 9*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (коды строк 210 и 310 бухгалтерского баланса) (продолжение)

АО «Банк ЦентрКредит»

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

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

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

Вышеуказанные основные кредитные соглашения обеспечены движимым имуществом Компании – Центром обработки данных и оборудованием по проекту «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», остаточная стоимость которых на 31 декабря 2022 года составила 1.919.377 тысяч тенге и 4.981.097 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2021 года составила 2.269.618 тысяч тенге и 5.368.777 тысяч тенге) (Примечание 5).

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

Гарантия

Общий остаток задолженности по займам, обеспеченным гарантией АО «НК «КТЖ» («Гарант»), на 31 декабря 2022 года составляет 6.728.273 тысячи тенге. К данным займам относятся:

- заем, выданный БРК, остаток задолженности 4.496.237 тысяч тенге;
- заем, выданный ЕАБР, остаток задолженности 2.232.036 тысяч тенге.

Условия кредитных соглашений

В рамках кредитных договоров Компания обязана соблюдать финансовые ковенанты по соглашениям с БРК, ЕАБР, АО ДБ «Альфа-Банк», АО «Евразийский Банк», АО «Народный Банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2022 года Компанией исполнены долговые ковенанты Долг/ЕВИТДА, Долг/Капитал, Чистый долг/ЕВИТДА, Чистый долг/Капитал, ЕВИТ/%.

По результатам 2022 года Компанией нарушены значения ковенанта «Оборачиваемость дебиторской задолженности» перед ЕАБР и «Валовая маржинальность» перед АО «Евразийский банк». В связи с тем, что Компания не получила письма-освобождения от банков до 31 декабря 2022 года, долгосрочная часть займов на сумму 5.283.587 тысяч тенге и 6.709.667 тысяч тенге соответственно была реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (коды строк 210 и 310 бухгалтерского баланса) (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выпуска	Период погашения	Ставка купона, 2 раза в год	Эффективная ставка	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года
Облигации ТСОМб1 выпуски 2020	10 января 2020 года	2027 год	11,50%	13,98%	9.931.388	9.823.582
Облигации ТСОМб2	19 ноября 2021 года	2028 год	13,00%	13,85%	14.973.571	14.949.229
Облигации ТСОМб1 выпуск 2021	Ноябрь-декабрь 2021 года	2032 год	11,50%	11,70% средне-взвеш.	907	904
					24.905.866	24.773.715
За вычетом части долгосрочных облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев					(10.157.678)	(773.165)
Долгосрочная часть выпущенных облигаций					14.748.188	24.000.550

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

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

ПВ 2022 году Компания нарушила ковенант «Обязательства/Капитал» по данным облигациям. В связи с тем, что Компания не получила письмо-освобождение до 31 декабря 2022 года, долгосрочная часть облигаций на сумму 9.384.513 тысяч тенге была реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

19 ноября 2021 года в целях рефинансирования действующих займов Компания осуществила размещение купонных облигации ТСОМб2 среди юридических лиц без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже с общей номинальной стоимостью 18.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2028 году и ставкой купона 13,0% годовых.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КРАТКОСРОЧНАЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (коды строк 218 и 318 бухгалтерского баланса)

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах тенге</i>				
В течение года	553.802	676.817	435.691	526.915
От 1 до 2 лет	522.906	511.804	442.574	393.693
От 2 до 3 лет	314.123	522.906	277.068	442.574
От 3 до 4 лет	31.697	314.123	7.382	277.068
От 4 до 5 лет	31.697	31.697	8.293	7.382
Более пяти лет	348.667	380.363	178.349	186.875
	1.802.892	2.437.710	1.349.357	1.834.507
Минус: будущие финансовые расходы	(453.535)	(603.203)	-	-
Приведенная стоимость арендных платежей	1.349.357	1.834.507	-	-
Включая:				
- краткосрочная часть			435.691	526.915
- долгосрочная часть			913.666	1.307.592
			1.349.357	1.834.507

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (*Примечание 9*). В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. Компания признала эффект от модификации условий договора путем увеличения обязательств по аренде и активов в форме права пользования на сумму 936.269 тысяч тенге. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 917.003 тысячи тенге (2021 год: 1.208.559 тысяч тенге). Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 12,37%.

В 2019 году Компания заключила договор аренды с ТОО «IT Avenues» (ТОО «QBG Partners») на поставку компьютерной техники. Срок аренды – 31 мая 2022 года. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 39.657 тысяч тенге (2021: 37.583 тысячи тенге). Номинальная ставка по договору составила 12,28-12,35%.

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 31 декабря 2022 года 181.110 тысяч тенге (2021 год: 251.748 тысяч тенге)

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (коды строк 314 и 214 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	30.333.287	53.869.328
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	85.558.328	33.608.930
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями (Примечание 27)	29.965	42.879
	115.921.580	87.521.137

29 января 2020 года Компания заключила договор с ООО «Безопасная информационная зона» для строительства центров обработки данных на общую сумму 11.498.181 тысячи рублей (эквивалентно 69.563.995 тысяч тенге), которая будет выплачена в рассрочку до 2026 года. При первоначальном признании данная кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 55.412.802 тысячи тенге, рассчитанной по ставке 7,56%. В течение 2022 года Компания погасила задолженность в размере 2.782.877 тысяч тенге и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 3.243.442 тысячи тенге (Примечание 24).

В июне 2020 года Компания заключила договор с ТОО «ST Networks» на поставку волоконно-оптических систем передач и пуско-наладочные работы на общую сумму 1.614.350 тысяч тенге, которая будет выплачена в рассрочку в течение 2 лет. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 1.442.345 тысяч тенге с использованием ставки в размере 11,63%. В течение 2022 года Компания погасила задолженность в размере 480.363 тысячи тенге и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 16.734 тысячи тенге (Примечание 24).

В декабре 2020 года Компания заключила договор с ТОО «ST Networks» на поставку волоконно-оптических систем передач и пуско-наладочные работы на общую сумму 2.835.000 тысяч тенге, которая будет выплачена в рассрочку в течение 2 лет. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 2.539.177 тысяч тенге с использованием ставки в размере 12,38%. В течение 2022 года Компания погасила задолженность в размере 1.299.375 тысяч тенге и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 111.432 тысячи тенге (Примечание 24).

В декабре 2019 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку телекоммуникационного оборудования и проведение пуско-наладочных работ в сумме 3.052.569 тысяч тенге. Оборудование было поставлено в 2019 году. В феврале 2020 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до июня 2023 года. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 2.527.393 тысячи тенге с признанием эффекта от модификации условий договора в составе финансовых доходов в сумме 525.176 тысяч тенге, рассчитанного как разница между номинальной и справедливой стоимостью задолженности по ставке 12,23%. 23 июня 2021 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до июня 2024 года. В течение 2022 года Компания признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 202.644 тысячи тенге (Примечание 24).

В марте 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку оборудования, лицензий и программного обеспечения на сумму 2.157.362 тысячи рублей (эквивалентно 12.296.961 тысяче тенге), которая будет выплачена до 2024 года согласно графику платежей. При первоначальном признании кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 6.963.332 тысячи тенге. 23 июня 2021 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до апреля 2024 года. В течение 2022 года Компания признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 505.165 тысяч тенге (Примечание 24).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (коды строк 314 и 214 бухгалтерского баланса) (продолжение)

В июне 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» для строительства Центра Обработки Данных на сумму, в рамках которого приняла оборудование на сумму 3.983.816 тысяч рублей (эквивалентно 23.504.517 тысяч тенге), которая будет выплачена в рассрочку до 2023 года согласно графику платежей. Компания признала кредиторскую задолженность 31 декабря 2021 года по справедливой стоимости в сумме 21.371.259 тысяч тенге, используя ставку 10,53%. 30 июня 2022 года Компания заключила соглашение, согласно которому выплата кредиторской задолженности будет осуществляться без применения индексации платежей с учетом курса российского рубля к тенге. Данная модификация договора была оценена как существенная, в результате которой 30 июня 2022 года Компания прекратила признание кредиторской задолженности в сумме 34.183.691 тысяча тенге и признала модифицированную сумму кредиторской задолженности по справедливой стоимости 21.452.917 тысяч тенге, рассчитанной с применением ставки 15,7%, что привело к признанию дохода от модификации условий договора по кредиторской задолженности 12.730.774 тысячи тенге (*Примечание 23*). 30 июня 2022 года Компания приняла в рамках данного договора вторую партию оборудования на сумму 10.357.031 тысяча тенге с отсрочкой платежа до 2023 года и признала увеличение кредиторской задолженности на сумму справедливой стоимости 9.453.013 тысяч тенге по ставке 15,7%. В декабре 2022 года Компания приняла третью партию оборудования на сумму 4.173.431 тысяча тенге с отсрочкой платежа до 2023 года и признала увеличение кредиторской задолженности на сумму справедливой стоимости 4.081.751 тысяча тенге по ставке 15,7%. В течение 2022 года Компания признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 3.463.571 тысяча тенге (*Примечание 24*).

Компания начислила финансовые расходы по прочим контрагентам в сумме 104.942 тысячи тенге (*Примечание 24*).

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российские рубли	62.694.594	54.197.843
Тенге	51.831.315	31.825.916
Доллары США	1.311.348	1.484.243
Фунт стерлингов	58.867	–
Евро	25.456	13.135
	115.921.580	87.521.137

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов, нематериальных активов и услугами связи.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 215 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по вознаграждениям руководящих работников	–	800.904
Резерв по вознаграждениям руководителю службы внутреннего аудита	–	50.904
Резерв по налоговой проверке	–	20.571
	–	872.379

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (код строки 217 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	179.291	419.622
Задолженность по заработной плате	77.690	1.787
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	81.237	48.620
	338.218	470.029

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ (коды строк 221 и 222 бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Обязательства перед партнерами в рамках консорциальных соглашений	710.264	195.284
Налоги к уплате и прочие налоговые платежи	402.672	297.094
Гарантийное обеспечение по договорам	352.080	628.471
Обязательства по краткосрочным договорам аренды	216.144	90.776
Дивиденды к оплате	-	2.469.517
Итого финансовые обязательства	1.681.160	3.681.142
Нефинансовые обязательства		
Прочие обязательства	10.450	119.984
Итого нефинансовые обязательства	10.450	119.984
	1.691.610	3.801.126

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ (коды строк 221 и 222 бухгалтерского баланса) (продолжение)**

Прочие обязательства, в том числе, представлены задолженностью, образованной в связи с осуществлением совместных операций с контрагентами – партнерами в рамках консорциальных соглашений, описанных в приведенной ниже таблице.

Контрагент – Партнер	Дата консорциального соглашения	Общая сумма услуг, оказанных по договору, заключенному с Заказчиком, за 2022 год	Доля Компании, %	Доля выручки Компании, без НДС, тысяч тенге	Доля выручки Партнера, без НДС, тысяч тенге	Обязательства перед Партнером / (обязательства Партнера) на 31 декабря 2022 года (с НДС)	Вид деятельности	Заказчик
ТОО «SilkNetCom»	7 июня 2018 года	5.001.502	25%	1.250.376	3.751.127	(2.799.421)	Услуги по обеспечению широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи	ГУ «Министерство информации и коммуникаций РК»
Информационно-учётный центр, ЦИФС	14 ноября 2017 года	1.183.769	54%	575.312	608.457	170.873	Услуги предоставления доступа к системе	Пользователи информационной системы
ТОО «Smart HighTech»	22 октября 2018 года	190.705	63,4-99%	172.013	18.692	22.185	Предоставление услуги по техническому обслуживанию компьютерной оргтехники	АО «Интергаз Центральная Азия»
ТОО «Soft Technology Utilities»	22 декабря 2017 года	1.701.697	75-99%	1.596.386	105.311	199.862	Услуги технического обслуживания периферийного оборудования	АО «Интергаз Центральная Азия»
АО «Tech Savvy»	4 октября 2021 года	56.420	60%	33.852	22.568	18.626	Услуги по предоставлению Республиканских L2 VPN каналов	АО НАК «Казатомпром»
ТОО «Кар Тел», ТОО «TNS-Plus»	10 марта 2021 года	2.928.367	50-60%	1.757.020	1.171.347	298.718	Организация магистральной сети передачи данных	АО «Национальные информационные технологии»
АО «РетнНет»	21 декабря 2018 года	500.732	50%	250.366	250.366	–	Услуги связи	China Mobile International (UK) Limited
		11.563.192		5.635.325	5.927.868	(2.089.157)		

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ (коды строк 221 и 222 бухгалтерского баланса) (продолжение)

Контрагент – Партнер	Дата консорциального соглашения	Общая сумма услуг, оказанных по договору, заключенному с Заказчиком, за 2021 год	Доля Компании, %	Доля выручки Компании, без НДС, тысяч тенге	Доля выручки Партнера, без НДС, тысяч тенге	Обязательства перед Партнером / (обязательства Партнера) на 31 декабря 2021 года (с НДС)	Вид деятельности	Заказчик
ТОО «SilkNetCom»	7 июня 2018 года	4.970.384	25%	1.242.596	3.727.788	(1.399.000)	Услуги по обеспечению широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи	ГУ «Министерство информации и коммуникаций РК»
Информационно-учётный центр, ЦИФС	14 ноября 2017 года	825.670	54%	445.862	379.808	(192.655)	Услуги предоставления доступа к системе	Пользователи информационной системы
ТОО «Smart HighTech»	22 октября 2018 года	211.298	63,4%	133.963	77.336	21.645	Предоставление услуги по техническому обслуживанию компьютерной оргтехники	АО «Интергаз Центральная Азия»
ТОО «Soft Technology Utilities»	22 декабря 2017 года	1.467.375	75-80%	1.145.311	322.064	127.568	Услуги технического обслуживания периферийного оборудования	АО «Интергаз Центральная Азия»
АО «Tech Savvy»	4 октября 2021 года	140.851	30%	42.255	98.596	46.071	Услуги по предоставлению Республиканских L2 VPN каналов	АО НАК «Казатомпром»
ТОО «Кар Тел», ТОО «TNS-Plus»	10 марта 2021 года	933.101	50%	466.551	466.551	–	Организация магистральной сети передачи данных	АО «Национальные информационные технологии»
АО «РетнНет»	21 декабря 2018 года	303.286	50%	151.643	151.643	–	Услуги связи	China Mobile International (UK) Limited
		8.851.965		3.628.181	5.223.786	(1.396.371)		

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

На 31 декабря 2022 года Компания признает дебиторскую задолженность от ТОО «SilkNetCom» в сумме 2.799.421 тысяча тенге, а также обязательства по передаче денежных средств, полученных от покупателей, партнерам в сумме 710.174 тысячи тенге. (2021 год: авансы, выданные в сумме 192.655 тысяч тенге, дебиторскую задолженность в сумме 1.399.000 тысяч тенге и обязательства по передаче денежных средств в сумме 195.284 тысячи тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ (-) ДОХОДЫ (+) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОДЫ СТРОК 101 ОТЧЁТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И 316 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Корректировки в отношении налога на прибыль предыдущего года	-	(27.241)
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	(2.031.912)	1.614.578
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(2.031.912)	1.587.337

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Кредиторская задолженность по аренде	269.871	295.937
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	947.701	1.024.909
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	16.247	170.362
Перенесенные налоговые убытки	2.883.432	150.788
Резерв по неиспользованным отпускам	35.858	83.924
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности работников по квартирам	76.402	86.304
Налоги	17.011	11.921
Прочее	375.367	316.246
Итого активы по отложенному подоходному налогу	4.621.889	2.140.391

Обязательство по отложенному подоходному налогу

Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(7.043.054)	(5.547.855)
Эффект дисконтирования кредиторской задолженности	(1.147.906)	(2.301.847)
Торговая дебиторская задолженность	-	(4.951)
Облигации выпущенные – расходы по сделке	(173.636)	(200.060)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	(64.415)
Прочее	(631.151)	(427.033)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(8.995.747)	(8.546.161)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу	(4.373.858)	(6.405.770)

Движение по отложенным налогам на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на начало года	(6.405.770)	(4.791.192)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	2.031.912	(1.614.578)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на конец года	(4.373.858)	(6.405.770)

В 2022 и 2021 годах установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ (–) ДОХОДЫ (+) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (коды строк 101 отчёта о прибылях и убытках и 316 бухгалтерского баланса) (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
(Убыток)/прибыль до расходов по подоходному налогу	(13.160.664)	6.410.486
Налог по установленной ставке 20%	(2.632.133)	1.282.097
Представительские расходы	168.124	195.387
Налог у источника выплаты за нерезидентов	25.342	63.360
Корректировки в отношении налога на прибыль предыдущего года	-	(27.241)
Восстановление резерва по авансам выданным	-	(160.906)
Эффект прочих постоянных разниц	406.755	234.640
Расходы по подоходному налогу	(2.031.912)	1.587.337

19. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (код строки 410 бухгалтерского баланса)

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании составлял 12.241.487 тысяч тенге.

На 31 декабря акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
ТОО «Unit Telecom»	75%	4.228.573	75%	4.228.573
АО «НК «ҚТЖ»	25%	1.409.524	25%	1.409.524

Дивиденды

В 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. 13 января 2022 года произошла выплата дивидендов по простым акциям Общества за 2016, 2017, и 2018 годы согласно решениям Общего собрания акционеров Общества от 31 августа 2017 года, 29 мая 2018 года и 15 ноября 2019 года, соответственно. Сумма выплаченных дивидендов составляет 2.469.517 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Компания имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 5.638.097 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 5.638.097 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года базовый и разводненный убыток на акцию составил (1.973,85) тенге (2021 год: прибыль 855,45 тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (код строки 010 отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	46.601.615	45.763.220
Выручка от реализации выполнения работ и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям (Примечание 27)	34.835.171	37.671.861
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	98.224	964.276
Выручка от реализации запасов АО «НК «ҚТЖ» (Примечание 27)	-	80.008
Итого выручка по договорам с покупателями	81.535.010	84.479.365

Ниже приведена информация о выручке Компании, признанная по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, как экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков по сегментам, основным видам услуг и срокам признания выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Услуги связи		
Оказание услуг аренды магистральных каналов	13.275.375	13.192.053
Интернет	10.800.294	10.408.099
Аренда спутниковых каналов передачи данных	6.579.431	4.972.211
Международный транзит	6.101.042	4.811.253
Телеграф	1.294.783	1.235.785
Местная связь	863.504	864.720
Междугородняя и международная связь	514.284	489.581
Оказание услуг справочной службы по номеру «105»	116.688	148.012
	39.545.401	36.121.714
ИТ-услуги	38.189.772	45.863.151
Строительно-монтажные работы	3.701.613	1.450.216
Реализация ТМЗ	98.224	1.044.284
	81.535.010	84.479.365

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Признание выручки по договорам с покупателями		
Выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение времени	81.436.786	83.435.081
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	98.224	1.044.284
	81.535.010	84.479.365

Доходы от операционной аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прочие доходы от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций (Примечание 27)	100.869	101.854
Прочие доходы от третьих сторон и прочих связанных сторон	26.899	34.089
	127.768	135.943

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (код строки 011 отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Услуги сторонних организаций	20.598.301	15.848.672
Амортизация	13.940.293	16.035.524
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	13.609.366	9.553.352
Расходы по использованию каналов и спутниковой связи	5.416.207	4.964.198
Материалы	3.738.465	4.032.538
Расходы по краткосрочным договорам аренды	2.294.847	2.283.286
Услуги связи	1.624.203	1.240.475
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	1.000.025	938.689
Сопровождение программного обеспечения	974.966	902.242
Электроэнергия	534.924	450.415
Обязательства по вознаграждениям работникам	96.127	92.891
Себестоимость реализованных ТМЗ	87.036	750.240
Прочие расходы	3.429.594	1.336.460
	67.344.354	58.428.982

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, услуги сторонних организаций в основном включали в себя расходы на услуги подрядчиков в рамках проектов по оказанию сервиса оперативно-технологической связи (далее – «ОТС»), «АСУ ЭДТ», «АСУ Магистраль», диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учёта газа для АО «НК «QazaqGaz» и других.

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	3.897.321	2.529.560
Услуги сторонних организаций	1.557.183	1.409.438
Налоги, за исключением подоходного налога	860.341	324.287
Амортизация	401.592	414.093
Представительские расходы	277.853	158.022
Проведение культурно-массовых мероприятий	254.789	166.603
Консультационные услуги	212.908	124.849
Штрафы/пени по договорам	192.114	72.047
Краткосрочная аренда помещений	177.789	127.615
Расходы на рекламу	162.175	135.756
Начисление/(восстановление) резерва по устаревшим ТМЗ	149.964	(45.653)
Вознаграждения членам Совета директоров	143.198	182.712
Начисление резерва по денежным средствам и их эквивалентам	142.156	33.553
Компенсация за транспортные расходы	112.881	110.407
Спонсорская помощь	40.500	126.652
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение авансов выданных и прочих краткосрочных активов	24.705	(804.172)
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение прочих долгосрочных активов	40	(2.830)
Обесценение основных средств	-	135.733
Праздничные мероприятия	-	73.652
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность	(397.334)	1.032.822
(Восстановление)/начисление резерва по вознаграждению руководящему персоналу	(800.904)	603.935
Прочие расходы	608.395	567.592
	8.017.666	7.476.673

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (код строки 021 отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от модификации условий договора по кредиторской задолженности (<i>Примечание 14</i>)	12.730.774	360.731
Процентные доходы по депозитам	895.207	348.218
Процентные доходы по финансовой аренде	174.450	43.001
Прочий финансовый доход	62.082	112.041
	13.862.513	863.991

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (код строки 022 отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентные расходы по займам	4.390.890	5.261.177
Процентные расходы по кредиторской задолженности (<i>Примечание 14</i>)	7.647.930	4.738.971
Процентные расходы по облигациям	3.232.248	1.466.108
Процентные расходы по обязательствам по аренде	157.452	237.092
Прочие финансовые расходы	128.276	193.046
	15.556.796	11.896.394
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов (<i>Примечание 9</i>)	(8.360)	(97.886)
	15.548.436	11.798.508

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 024 отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы от курсовой разницы	68.949.083	9.788.536
Прочие доходы	506.493	–
	69.455.576	9.788.536

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (код строки 025 отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы от курсовой разницы	86.895.828	11.123.291
Прочие расходы	335.247	29.895
	87.231.075	11.153.186

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, приводится ниже.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года				
	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие краткосрочные обязательства
Компании, имеющие значительное влияние					
АО КТЖ	5.989.032	–	21.240	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(93.216)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем АО КТЖ	6.155.660	–	8.725	–	–
Минус: резерв по ОКУ	(28.001)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем Самрук Казына	1.614.199	25.003	79.043	1.129.228	–
Минус: резерв по ОКУ	(168.309)	–	–	–	–
	13.469.365	25.003	109.008	1.129.228	–

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года				
	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие краткосрочные обязательства
Компании, имеющие значительное влияние					
АО КТЖ	7.736.085	–	33.918	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(241.513)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем АО КТЖ	1.167.534	–	8.961	–	–
Минус: резерв по ОКУ	(19.763)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем Самрук Казына	2.112.678	11.461	83.995	552.702	3.433
Минус: резерв по ОКУ	(125.724)	–	–	–	–
Прочие связанные стороны	–	–	–	–	72.131
	10.629.297	11.461	126.874	552.702	75.564

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 59% и 50% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон являлась беспроцентной и необеспеченной.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2022 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	11.991.321	8.260	195	43.272	1.180	6.965	93.499	12.144.692
Ожидаемые кредитные убытки	(27.580)	(19)	(0)	(100)	(3)	(16)	(93.499)	(121.217)

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2021 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,48%	до 0,48%	до 0,48%	до 0,48%	до 0,48%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	8.168.840	28.172	131.149	358.115	98	7.217	210.028	8.903.619
Ожидаемые кредитные убытки	(41.035)	(135)	(630)	(2.169)	(62)	(7.217)	(210.028)	(261.276)

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

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2022 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	До 0,34%	до 2,75%	до 6,06%	до 8,06%	до 18,58%	до 86,81%	100%	
Валовая балансовая стоимость	1.409.026	-	35.039	532	203	9.896	159.503	1.614.199
Ожидаемые кредитные убытки	(4.252)	-	(2.139)	(43)	(28)	(2.344)	(159.503)	(168.309)

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2021 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,4%	до 2,2%	до 4,2%	до 6,4%	до 29,4%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	1.908.002	14.463	25.908	59.410	2.541	25.912	76.442	2.112.678
Ожидаемые кредитные убытки	(22.051)	(19)	(876)	(605)	(127)	(25.604)	(76.442)	(125.724)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности перед связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(387.000)	(310.380)
Восстановление/(начисление) за год (Примечание 22)	97.474	(76.620)
На 31 декабря	(289.526)	(387.000)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация программного обеспечения и услуг (Примечание 20)		Приобретение услуг	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Компании, которые имеют значительное влияние				
АО КТЖ	25.072.067	27.806.505	291.786	194.154
Компании, под общим контролем АО КТЖ	9.863.973	10.047.218	38.772	43.584
Компании, под общим контролем Самрук Казына	8.532.082	5.211.198	521.503	514.013
Прочие связанные стороны	–	–	–	72.131
	43.468.122	43.064.921	852.061	823.882

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года, доходы по процентам от финансовой аренды и чистый результат от выбытия ОС, переданных в аренду связанным сторонам, составили 174.450 тысяч тенге и 43.001 тысяча тенге, соответственно (Примечание 23).

Выручка от связанных сторон за 2022 и 2021 годы, составила 53% и 51% от общей величины выручки, соответственно.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде и обязательства по аренде от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанных сторон		Обязательства по аренде перед связанными сторонами	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании, под общим контролем СК	–	240.148	201.407	201.120
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(1.153)	–	–
	–	238.995	201.407	201.120

<i>В тысячах тенге</i>	Займы полученные (Примечание 12)		Выпущенные облигации (Примечание 12)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании, под общим контролем Государства	4.496.237	7.492.064	9.931.388	9.823.582
	4.496.237	7.492.064	9.931.388	9.823.582

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Величина начисленных процентов по займам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, составила 536.740 тысяч тенге и 776.992 тысячи тенге, соответственно.

Величина начисленных процентов по выпущенным облигациям, выкупленным связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 1.150.000 тысяч тенге (2021 год: 1.224.630 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 8 человек (31 декабря 2021 года: 8 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, компенсация ключевому персоналу составила 560.955 тысяч тенге (2021 год: 536.696 тысяч тенге).

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2021 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал как раскрыто в *Примечании 20*, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года финансовые инструменты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (<i>Примечания 6 и 27</i>)	22.758.222	21.074.779
Денежные средства и их эквиваленты (<i>Примечание 5</i>)	15.278.187	6.888.249
Прочая дебиторская задолженность (<i>Примечание 8</i>)	3.889.556	3.374.203
Активы по договорам (<i>Примечания 6</i>)	3.059.885	4.194
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	238.995
Дебиторская задолженность работников (<i>Примечания 8 и 11</i>)	118.166	180.723
Облигации АО «First Heartland Jysan Bank» (<i>Примечание 11</i>)	156.924	144.791
Денежные средства, ограниченные в использовании (<i>Примечание 11</i>)	20.000	19.986
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции (<i>Примечание 8</i>)	6.390	12.495
	45.287.330	31.938.415
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (<i>Примечание 14</i>)	115.921.580	87.521.137
Займы (<i>Примечание 12</i>)	37.224.308	33.983.152
Выпущенные облигации (<i>Примечание 12</i>)	24.905.866	24.773.715
Дивиденды по акциям (<i>Примечание 19</i>)	-	2.469.517
Обязательства по аренде (<i>Примечание 13</i>)	1.349.357	1.834.507
Обязательства по вознаграждениям работникам	708.215	698.898
Гарантийное обеспечение по договорам (<i>Примечание 17</i>)	352.080	628.471
Обязательства перед партнером в рамках консорциальных соглашений (<i>Примечание 17</i>)	710.264	195.284
Обязательства по краткосрочным договорам аренды (<i>Примечание 17</i>)	216.144	90.776
Задолженность по заработной плате (<i>Примечание 16</i>)	77.690	1.787
	181.465.504	152.197.244

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Задачи управления финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

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

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	4.050.126	3.709.157	1.311.348	1.484.243
Евро	153.146	41.573	25.456	13.135
Российские рубли	22.873	30.240	62.696.448	54.295.136
Фунт стерлингов	-	-	58.867	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2022 года		
Доллары США	21%/(21%)	575.161/(575.161)
Российские рубли	22,05%/(22,05%)	(13.820.082)/ 13.820.082
На 31 декабря 2021 года		
Доллары США	13%/(10%)	289.239/(222.491)
Российские рубли	13%/(13%)	(7.054.436)/7.054.436

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Управление кредитным риском

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью и прочими краткосрочными активами. Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «КТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доля выручки от АО «НК «КТЖ» и его дочерних организаций, а также от прочих связанных сторон, составила примерно 53% от общей суммы доходов Компании (2021 год: 51%). Прочие связанные стороны представлены, в основном, задолженностью крупных предприятий Республики Казахстан, таких как АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «НК «QazaqGaz». По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи и прочие услуги для АО «НК «КТЖ» и его дочерних организаций, а также от прочих связанных сторон, составляла 59% (31 декабря 2021 года: 50%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

Учитывая прошлый опыт работы и высокий рейтинг АО «НК «КТЖ», а также то, что АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «НК «QazaqGaz» являются крупными предприятиями, Компания считает, что возмещаемость данных активов имеет высокую вероятность.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства и эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств и депозитов
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/стабильный	S&P	9.932.816	65,01%
АО «Евразийский банк»	B2/ стабильный	Moody's	5.279.253	34,55%
АО ДБ «KASPI BANK»	BB-/ стабильный	S&P	11.591	0,08%
Прочие			54.527	0,36%
			15.278.187	100%

31 декабря 2021 года Компания размещала денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств и депозитов
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-/стабильный	Fitch	5.009.690	72,73%
АО ДБ «Сбербанк»	BBB-/стабильный	Fitch	899.898	13,06%
АО «Евразийский банк»	B1/стабильный	Moody's	803.629	11,67%
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BBB-/стабильный	Fitch	159.357	2,31%
АО ДБ «KASPI BANK»	BB-/позитивный	S&P	11.602	0,17%
АО «Банк ЦентрКредит»	B/стабильный	S&P	2.315	0,03%
АО «ForteBank»	B+/позитивный	Fitch	631	0,01%
Прочие			1.127	0,02%
			6.888.249	100%

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

Управление риском изменения процентных ставок

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Управление риском ликвидности

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

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её непроизводным финансовым активам и обязательствам.

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

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года				
Торговая кредиторская задолженность	89.963.089	32.997.459	–	122.960.548
Займы	33.024.448	10.164.676	–	43.189.124
Облигации	16.205.098	7.800.392	16.951.293	40.956.783
Обязательства по аренде (<i>Примечание 13</i>)	553.802	900.423	348.667	1.802.892
Прочие финансовые обязательства	1.356.178	–	–	1.356.178
Обязательства по вознаграждениям работникам	81.237	626.978	–	708.215
Итого финансовые обязательства	141.183.852	52.489.928	17.299.960	210.973.740

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года				
Торговая кредиторская задолженность	40.725.331	59.596.652	–	100.321.983
Займы	12.691.478	27.032.730	–	39.724.208
Облигации	3.197.865	12.791.460	30.864.258	46.853.583
Обязательства по аренде (<i>Примечание 13</i>)	676.817	1.380.530	380.363	2.437.710
Дивиденды по акциям (<i>Примечание 19</i>)	2.469.517	–	–	2.469.517
Прочие финансовые обязательства	916.318	–	–	916.318
Обязательства по вознаграждениям работникам	48.620	650.278	–	698.898
Итого финансовые обязательства	60.725.946	101.451.650	31.244.621	193.422.217

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчёта справедливой стоимости таких финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы и обязательства

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов была представлена следующим образом:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность работников (Примечания 8 и 11)	118.166	281.721	–	281.721	–
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 11)	156.924	136.622	–	136.622	–
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 12)	37.224.308	34.277.884	–	34.277.884	–
Выпущенные облигации (Примечание 12)	24.905.866	19.907.227	–	19.907.227	–
Кредиторская задолженность (Примечание 14)	115.921.580	108.706.061	–	108.706.061	–

В миллионах тенге	31 декабря 2021 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность работников (Примечания 8 и 11)	180.723	306.497	–	306.497	–
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 11)	146.194	204.706	–	204.706	–
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	238.995	238.212	–	238.212	–
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 12)	33.983.152	32.306.208	–	32.306.208	–
Выпущенные облигации (Примечание 12)	24.773.715	23.871.219	–	23.871.219	–
Кредиторская задолженность (Примечание 14)	87.521.137	80.269.598	–	80.269.598	–

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2022 года	Поступ- ления	Выбытия	Новые договора аренды	Начис- ление вознаграж- дения	Выплата вознаграж- дения	Прочее	31 декабря 2022 года
Займы (Примечание 12)	33.983.152	12.425.962	(9.362.542)	-	4.390.892	(4.221.516)	8.360	37.224.308
Облигации (Примечание 12)	24.773.715	29	-	-	3.232.222	(3.100.100)	-	24.905.866
Задолженность по дивидендам (Примечание 19)	2.469.517	-	(2.469.517)	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде (Примечание 13)	1.834.507	-	(473.283)	-	157.452	(1.398)	(167.921)	1.349.357
	63.060.891	12.425.991	(12.305.342)	-	7.780.566	(7.323.014)	(159.561)	63.479.531

В тысячах тенге	1 января 2021 года	Поступ- ления	Выбытия	Новые договора аренды	Начис- ление вознаграж- дения	Выплата вознаграж- дения	Прочее	31 декабря 2021 года
Займы (Примечание 12)	46.477.975	27.689.748	(40.635.821)	-	5.261.177	(4.809.927)	-	33.983.152
Облигации (Примечание 12)	9.728.999	15.000.840	-	-	1.470.873	(1.150.000)	(276.997)	24.773.715
Задолженность по дивидендам (Примечание 19)	2.469.517	-	-	-	-	-	-	2.469.517
Обязательства по аренде (Примечание 13)	2.994.446	-	(2.427.715)	359.640	237.094	(277.490)	948.532	1.834.507
	61.670.937	42.690.588	(43.063.536)	359.640	6.969.144	(6.237.417)	671.535	63.060.891

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

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

Юридические вопросы

Требования технического регламента

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

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

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

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

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

30 мая 2018 года между АО «Транстелеком» и ТОО «SilkNetCom» было заключено консорциальное соглашение с целью совместной подачи конкурсного предложения и, в случае присуждения, и дальнейшей реализации проекта государственно-частного партнерства «Обеспечение широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи», объявленного Министерством информации и коммуникации Республики Казахстан. В 2022 году Компания подала иск в суд о взыскании задолженности по консорциальному соглашению.

Решением специализированного межрайонного экономического суда города Астаны от 26 августа 2022 года иск АО «Транстелеком» к ТОО «SilkNetCom» удовлетворен, с ТОО «SilkNetCom» в пользу Компании взыскана сумма задолженности в размере 1.399.000 тысяч тенге, госпошлина в сумме 41.970 тысяч тенге. В удовлетворении встречного иска ТОО «SilkNetCom» к Компании о взыскании суммы неосновательного обогащения в размере 1.400.000 тысяч тенге отказано в полном объеме.

ТОО «SilkNetCom», не согласившись с указанным выше решением суда первой инстанции, 24 сентября 2022 года подало апелляционную жалобу.

В настоящее время гражданское дело находится на рассмотрении в суде апелляционной инстанции, которым назначена дополнительная комплексная судебная экспертиза.

По завершению экспертизы судом города Астаны будет назначено рассмотрение дела.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Юридические вопросы (продолжение)

Налогообложение и правовая среда

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Антимонопольное законодательство

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

Руководство считает, что Компания соблюдает требования антимонопольного законодательства.

Обязательства будущих периодов по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства капитального характера Компании по заключенным договорам составляли 6.718.061 тысяча тенге (31 декабря 2021 года: 3.993.225 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ****Облигации**

10 января 2023 года было осуществлено досрочное частичное погашение номинальной суммы облигаций, приобретенных АО «НУХ «Байтерек» на сумму 2.000.000 тысяч тенге.

Займы

В феврале-марте 2023 года Компания осуществила досрочное погашение займов по кредитной линии АО «Евразийский банк» на общую сумму 2.851.315 тысяч тенге и Евразийский банк развития («ЕАБР») на общую сумму 1.257.270 тысяч тенге.

В первом квартале 2023 года Компания осуществила досрочное погашение займов по кредитной линии АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 6.272.333 тысячи тенге. С учетом данного факта и планового окончания срока действия банковских гарантий по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)» на сумму 6.890.099 тысяч тенге, общий доступный лимит по состоянию на 17 марта 2023 года составил 17.484.871 тысяча тенге.

Займы (продолжение)

В марте 2023 года Компания получила письмо-освобождение от АО «Евразийский банк» касательно неисполнения ковенанта «Валовая маржинальность» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Влияние рисков санкций

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной большинство западных стран объявили о многочисленных санкциях против Российской Федерации. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с растущей геополитической напряженностью, начиная с февраля 2022 года, наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данные формы годовой финансовой отчётности были одобрены руководством Компании и утверждены для выпуска 21 апреля 2022 года.

От имени руководства Компании:


Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления

21 апреля 2023 года
г. Астана, Республика Казахстан




Ныгманов Е.Б.
И.о. главного бухгалтера

21 апреля 2023 года
г. Астана, Республика Казахстан