



АО «Транстелеком»

Финансовая отчётность

*за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе.....	2
Отчёт об изменениях в собственном капитале.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к финансовой отчётности	6-56

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров Акционерного Общества «Транстелеком»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Транстелеком» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

Как указано в *Примечании 3*, Компания признает выручку от предоставления телекоммуникационных услуг, ИТ услуг, от реализации долгосрочных проектов по выполнению строительно-монтажных работ. Компания заключает с покупателями договоры, содержащие несколько обязанностей к исполнению, когда одна сделка может сочетать в себе поставку товаров и оказание услуг.

Выручка признается, когда контроль над товарами и услугами переходит к покупателю. Из-за множества и разнообразия договорных условий, различных элементов ценообразования и риска того, что выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий руководства или ошибок, признание выручки считается сложным и требует значительных суждений руководства.

Более того существует значительный риск искажения, связанный с признанием и оценкой выручки от предоставления телекоммуникационных услуг, так как биллинговые системы, используемые Компанией, являются сложными.

Также, Компания признает выручку реализации долгосрочных проектов по выполнению строительно-монтажных работ на основании оценки степени выполнения обязанности к исполнению, для определения которой руководство Компании использует метод результатов, который подразумевает прогнозирование общей выручки и затрат на реализацию долгосрочного проекта и распределение общей суммы выручки по договорам на обязанности к использованию.

Таким образом, мы определили данный вопрос как один из наиболее значимых для нашего аудита.

Раскрытие информации в отношении учетной политики по признанию выручки и суждениям, примененным Руководством, включено в *Примечания 3 и 4* к финансовой отчетности.

Мы получили понимание о процессе признания различных потоков дохода.

Мы сверили дату передачи контроля, указанную в акте выполненных работ, с датой, когда была признана выручка. Мы сверили стоимость договоров с суммой признанной выручки. Мы протестировали то, как распределяется выручка между различными обязанностями к исполнению в договорах.

Мы выполнили аналитические процедуры, включая помесячный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили финансовые и нефинансовые данные. Мы также оценили своевременность признания выручки.

Мы рассмотрели соответствующие ИТ системы и дизайн средств внутреннего контроля и протестировали операционную эффективность средств внутреннего контроля в сборе данных и учете операций по выручке в биллинговых системах; авторизации при вносе изменений в тарифные ставки, введенные в биллинговые системы; и расчёта суммы выручки от телекоммуникационных услуг, предоставленных клиентам.

Мы оценили допущения руководства при определении предполагаемых затрат на завершение проекта, процент завершения проекта, сравнение плана с фактическими данными как по доходам, так и по расходам, а также резервы на будущие убытки по убыточным проектам. Мы сравнили суммы в актах выполненных работ с суммами выручки, признанной в течение периода. Мы изучили условия основных договоров и понесенные затраты, чтобы оценить состояние долгосрочных проектов.

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

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

Мы проанализировали раскрытие информации в *Примечании 22* к финансовой отчетности.

Соблюдение установленных показателей по договорам займов

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Компания должна соблюдать и поддерживать финансовые и нефинансовые ограничительные условия. Существует большая вероятность того, что показатели выручки и прибыли, зависящие от тарифов на услуги и суммы операционных расходов, могут быть нарушены, поэтому в ходе аудита мы обратили особое внимание на этот вопрос. Нарушение показателей может привести к существенным штрафам, а также праву требования досрочной выплаты. Соблюдение ограничительных условий по кредитным соглашениям являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в **Примечании 15** к финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и проанализировали финансовые и нефинансовые ограничительные условия, условия досрочного погашения и случаи дефолта. Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с финансовой отчетностью. Мы проверили математическую точность расчетов по финансовым показателям.

Мы проанализировали раскрытия в отношении соблюдения установленных показателей по обязательствам в финансовой отчетности Компании.

Важные обстоятельства

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2021 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Компании за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ▶ 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, 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.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

31 марта 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчётности АО «Транстелеком» («Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

От имени руководства Компании:


Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления

31 марта 2022 года
г. Нур-Султан




Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	145.756.135	129.564.560
Долгосрочная часть авансов выданных	7	5.988.288	6.289.340
Нематериальные активы	6	4.892.657	4.863.662
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	-	127.795
Прочие долгосрочные активы	8	291.312	3.749.738
		156.928.392	144.595.095
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	12	2.428.605	1.295.411
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	27	10.629.297	11.056.215
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	10	10.445.482	3.506.182
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	238.995	353.473
Предоплата по подоходному налогу		445.891	137.193
Прочие краткосрочные активы	11	7.927.911	5.175.307
Краткосрочная часть авансов выданных	7	2.757.221	3.599.938
Денежные средства и их эквиваленты	13	6.888.249	4.824.053
		41.761.651	29.947.772
Итого активы		198.690.043	174.542.867
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	12.241.487	12.241.487
Нераспределённая прибыль		23.624.580	18.839.334
		35.866.067	31.080.821
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	15	24.185.249	32.849.046
Долгосрочная часть выпущенных облигаций	16	24.000.550	9.182.124
Долгосрочная часть обязательств по аренде	17	1.307.592	425.454
Обязательства по вознаграждениям работникам		650.278	548.866
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	53.869.328	46.136.804
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	18	1.315.176	1.015.191
Обязательства по отложенному подоходному налогу	21	6.405.770	4.791.192
		111.733.943	94.948.677
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	15	9.797.903	13.628.929
Краткосрочная часть выпущенных облигаций	16	773.165	546.875
Краткосрочная часть обязательств по аренде	17	526.915	2.568.992
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		48.620	48.395
Торговая кредиторская задолженность	19	33.651.809	24.179.964
Задолженность по дивидендам	14	2.469.517	2.469.517
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	18	1.155.252	1.768.142
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		338.549	636.111
Прочие краткосрочные обязательства	20	2.328.303	2.666.444
		51.090.033	48.513.369
Итого обязательства		162.823.976	143.462.046
Итого капитал и обязательства		198.690.043	174.542.867

От имени руководства Компании:


Адайбеков Е.Р.
Председатель Исполнения

31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

Прилагаемые примечания на страницах 6-56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.




Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	22	84.479.365	68.452.589
Доходы от операционной аренды	22	135.943	132.541
Себестоимость	23	(58.428.982)	(52.476.157)
Валовая прибыль		26.186.326	16.108.973
Общие и административные расходы	24	(7.340.940)	(8.095.346)
Прибыль от основной деятельности		18.845.386	8.013.627
Финансовые доходы	25	863.991	807.056
Финансовые расходы	26	(11.798.508)	(8.588.425)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница		(1.334.755)	4.610.207
Обесценение основных средств		(135.733)	-
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(29.895)	261.804
Прибыль до налогообложения		6.410.486	5.104.269
Расходы по подоходному налогу	21	(1.587.337)	(1.240.188)
Прибыль за год		4.823.149	3.864.081
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	14	855,45	685,35
Прибыль за год		4.823.149	3.864.081
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, но подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		(37.903)	(84.236)
Итого совокупный доход за год		4.785.246	3.779.845

От имени руководства Компании:


Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционер- ный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 года	12.241.487	244.190	14.815.299	27.300.976
Прибыль за год	-	-	3.864.081	3.864.081
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога	-	-	(84.236)	(84.236)
Итого совокупный доход за год	-	-	3.779.845	3.779.845
Перевод разницы между номинальной и справедливой стоимостью займа, полученного Компанией от АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (Примечание 14)	-	(244.190)	244.190	-
На 31 декабря 2020 года	12.241.487	-	18.839.334	31.080.821
Прибыль за год	-	-	4.823.149	4.823.149
Прочий совокупный убыток за год за вычетом подоходного налога	-	-	(37.903)	(37.903)
Итого совокупный доход за год	-	-	4.785.246	4.785.246
На 31 декабря 2021 года	12.241.487	-	23.624.580	35.866.067

От имени руководства Компании:


Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6.410.486	5.104.269
Корректировки на:			
Амортизацию	23, 24	16.449.617	11.357.271
Финансовые расходы	26	11.798.508	8.588.425
Финансовые доходы	25	(863.991)	(807.056)
(Восстановление)/начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	24	(45.653)	513.040
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение авансов выданных, прочих краткосрочных активов, дебиторской задолженности по финансовой аренде	24	(804.172)	2.389.541
Убыток/(доход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто		201.294	(423)
Расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам		68.343	55.927
Начисление расходов по налоговой проверке		20.571	20.571
Отрицательную/(положительную) курсовую разницу		1.333.699	(4.610.207)
Начисление резерва по вознаграждению руководящему персоналу	24	603.935	191.026
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность	24	1.032.822	(96.148)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным активам	24	(2.830)	(23.851)
Обесценение основных средств		135.733	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты		33.553	19.397
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях		36.371.915	22.701.782
Изменения в оборотном капитале и прочих статьях			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(7.388.939)	8.362.721
Изменение товарно-материальных запасов		(1.380.075)	217.854
Изменение авансов выданных		864.009	(5.962.850)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных активов		994.453	(8.964.905)
Изменение торговой кредиторской задолженности		2.136.816	3.051.327
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		424.925	355.798
Изменение авансов полученных		(775.545)	(1.125.130)
Изменение прочих краткосрочных обязательств		44.666	(1.736.764)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(53.229)	(46.983)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		31.238.996	16.852.850
Проценты уплаченные по займам и обязательствам по аренде	28	(5.087.417)	(4.781.478)
Купонное вознаграждение, уплаченное по облигациям	28	(1.150.000)	(575.000)
Комиссии, уплаченные по займам и облигациям	28	(276.997)	(947.810)
Проценты полученные		392.921	113.259
Подходный налог уплаченный		(619.344)	(825.895)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		24.498.159	9.835.926

Прилагаемые примечания на страницах 6-56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(22.172.436)	(15.055.422)
Поступления от выбытия основных средств		8.571	90.349
Получение денежных средств по аренде		237.094	295.263
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(21.926.771)	(14.669.810)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов	28	(40.635.821)	(14.461.416)
Получение займов	28	27.689.748	15.452.626
Выпуск облигаций	28	15.000.840	10.000.000
Дивиденды уплаченные	14	-	(805.609)
Погашение обязательств по аренде	28	(2.427.715)	(1.031.342)
Чистые денежные средства, использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(372.948)	9.154.259
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		2.198.440	4.320.375
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(100.691)	237.222
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(33.553)	(19.480)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		4.824.053	285.936
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	6.888.249	4.824.053

От имени руководства Компании:


Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления

31 марта 2022 года
г. Нур-Султан




Кадирбасва А.А.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 года
г. Нур-Султан

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Транстелеком» («Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 1998 году в виде дочернего государственного предприятия. В 2004 году Компания была преобразована в акционерное общество «Транстелеком». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 31014-1910-АО было выдано департаментом юстиции г. Алматы 15 июня 2004 года. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 42964-1901-АО было выдано департаментом юстиции г. Нур-Султан (Астана) 17 апреля 2012 года в связи с передислокацией центрального аппарата в г. Нур-Султан (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 2021 и 2020 годов Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

16 апреля 2018 года заключен договор купли-продажи акций между Мухановым М.С. и АО «НК «ҚТЖ» по отчуждению 25% пакета акций минус 1 акция АО «Транстелеком» в пользу Муханова М.С. 29 января 2020 года произошла купля-продажа акций.

28 декабря 2019 года заключен договор купли-продажи акций между Мухановым М.С. и ТОО «Unit Telecom» по отчуждению 75% пакета акций минус 1 акция АО «Транстелеком» в пользу ТОО «Unit Telecom». 6 августа 2021 года произошла купля-продажа акций. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года акционерами являлись:

Акционер	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Unit Telecom»	75%	–
АО «НК «ҚТЖ»	25%	25%
Муханов М.С.	–	75%
Итого	100%	100%

На 31 декабря 2021 года конечными контролирующими акционерами Компании являются Алиев Нурали Рахатович и Покупателев Дмитрий Александрович. На 31 декабря 2020 года конечным контролирующим акционером Компании являлся Муханов Марлен Савитович.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности.

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

При подготовке финансовой отчётности руководством была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Следующие поправки были применены впервые в 2021 году:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*», МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*» и МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». Поправки предоставляют временные послабления на эффект влияния на финансовую отчётность, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие упрощения практического характера:
 - упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения в договоре или изменения в денежных потоках, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
 - разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
 - предоставить организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR определяется как средство хеджирования компонента риска.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» под названием «*COVID-19: уступки в отношении договоров аренды*». Поправка позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 концессии договоров аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчётность, поскольку у Компании не было существенных концессий договоров аренды, вызванных пандемией.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще 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. Досрочное применение разрешено. Компания не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчётность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» под названием «*Основные средства: поступления до использования по назначению*». Указанная поправка запрещает вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта на место его дальнейшего использования и приведения его в состояние, которое требуется для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого, организация признает поступления от продажи таких изделий и стоимость их производства в составе прибыли или убытка. Поправка вступает в действие с 1 января 2022 года и должна применяться ретроспективно. Компания не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты – затраты на исполнение договора». Поправки разъясняют какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным. Поправки вступают в силу с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность.

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.

Кроме того, в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов выпущен ряд поправок, которые ещё не вступили в силу. К ним относятся поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО»; поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%»» в случае прекращения признания финансовых обязательств; поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Стимулирующие платежи по аренде» и поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» под названием «Налогообложение при оценке справедливой стоимости». Компания не ожидает, что указанные поправки окажут существенное влияние 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 нежели значительные положения учётной политики. Поправка к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО предоставляет указания о том, как применять концепцию существенности к раскрытию учётной политики.

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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с или после 1 января 2023 года, досрочное применение разрешено.

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

Данная финансовая отчётность составлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает осуществление основных направлений деятельности и своевременное исполнение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на сумму 9.328.382 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 18.565.597 тысяч тенге).

Дефицит оборотного капитала связан со следующими факторами:

- Основная часть текущих обязательств Компании представляет собой краткосрочную торговую кредиторскую задолженность в сумме 34.695.182 тысячи тенге, возникшую вследствие осуществления инвестиционной деятельности с целью реализации проекта «Развитие инфраструктуры АО «Транстелеком» для предоставления КНБ инфраструктуры центров обработки данных («ЦОД») как сервис».
- Наличие краткосрочных финансовых обязательств по займам и облигациям, выпущенным на общую сумму 10.571.068 тысяч тенге.

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

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

- Увеличение доходности от основной деятельности за счет увеличения продаж ИТ-услуг в рамках таких проектов, как «Услуги аренды вычислительных ресурсов в коммерческом центре обработки данных», «Диспетчеризация автоматизированной системы сбора информации и учёта газа», а также за счет иных проектов.
- Наличие регулярного мониторинга со стороны менеджмента по управлению долговыми обязательствами.
- Компания имеет возможность привлечения дополнительных денежных средств на рыночных условиях, в рамках действующих кредитных линий на общую сумму 32.260.000 тысяч тенге.

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

Возникновение вируса COVID-19 (далее – «вирус») в конце 2019 года и продолжающееся его воздействие в течение в 2020-2021 годов существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. В результате руководство проанализировало эффект от данного вируса на деятельность Компании и внесло несущественные корректировки в бюджет деятельности Компании на последующий год и не ожидает существенного влияния на бизнес, результаты деятельности и движение денежных средств, и способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

При подготовке финансовой отчётности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчётности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчёту по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

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

Обменный курс на конец года (тенге)	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,8	420,71
1 евро	489,1	516,13
1 российский рубль	5,76	5,65
Средний обменный курс за год (тенге)	2021 год	2020 год
1 доллар США	426,03	413,36
1 евро	504,04	471,81
1 российский рубль	5,78	5,74

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

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 расчетного срока полезной службы активов, как показано ниже:

Здания и сооружения	4-100 лет
Машины и оборудование	2-40 лет
Транспортные средства	5-14 лет
Прочие активы	2-25 лет
Земля	Не амортизируется
Активы в форме права пользования	
Оборудование по договорам аренды	1-20 лет
Здание	5 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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. 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

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

Участие в совместных операциях

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Участие в совместных операциях (продолжение)**

Компания как участник совместной операции признает в отношении своей доли в совместной операции:

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

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

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 Компании 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. 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 справедливой стоимости через прочий совокупный доход («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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 расчета 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. 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 финансовой аренде.

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

*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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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

Прочая дебиторская задолженность, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 расчета 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 дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

Финансовые обязательства Компании включают займы, выпущенные облигации, торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К 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.

Формирование оценочных обязательств

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

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учётом рисков и неопределённостей, характерных для данных обязательств. 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 212.500 тенге в месяц (2020 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 определённые 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 расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия, по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подоходный налог (продолжение)***Отложенный подоходный налог (продолжение)*

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

Справедливая стоимость

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

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

Признание выручки

Выручка Компании включает:

- 1) предоставление услуг связи, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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) помесечная 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 ее выполнения.

Выручка рассчитывается на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечению определённого 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 объем.

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 объема услуг, оказанных на отчётную дату, к общему объему услуг.

Выполнение работ осуществляется на условиях ежегодного авансового платежа.

При завершении определённого 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ 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 услуг выполняются в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения. Выручка признается в течение периода, ежемесячно, по методу результатов, размер же выручки рассчитывается как произведение объема предоставленных услуг на утвержденный в договоре тариф либо на основании утвержденной в договоре фиксированной стоимости предоставленных услуг за месяц.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К 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».

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 составе себестоимости или общих административных расходов (*Примечания 23 и 24*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)***Компания как арендатор (продолжение)*

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 НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Существенные допущения, использованные при применении учётной политики

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)**Существенные допущения, использованные при применении учётной политики (продолжение)***Выручка по договорам строительно-монтажных работ с покупателями – методы оценки степени выполнения*

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

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

Метод результатов 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 неопределённости в оценках

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

Обесценение долгосрочных активов

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

Компания провела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2021 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.

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.

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

Компания создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении резервов по ожидаемым кредитным убыткам 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 2021 и 2020 годов, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были созданы в размере 2.072.470 тысяч тенге и 1.039.648 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 10 и 27*).

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 и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. 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 2021 года составило 698.898 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 597.261 тысяча тенге).

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

<i>В тысячах долларов США</i>	2021 год	2020 год
Ставка дисконта	7,0%	8,0%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	4,92%	4,36%
Будущее увеличение заработной платы	7,86%	7,84%
Будущий рост пенсий	4,92%	4,36%
Текущая текучесть кадров	16,0%	13,8%

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Операционные сегменты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2020 года	189.403	5.753.403	112.924.804	469.091	458.741	15.817.023	135.612.465
Поступления	-	-	124.954	-	12.544	56.833.556	56.971.054
Поступления по договорам аренды	-	-	2.170.410	48.536	-	-	2.218.946
Эффект от модификаций условий договора аренды	-	(135.933)	-	-	-	-	(135.933)
Переводы из незавершенного строительства	-	521.497	50.154.245	217.124	92.794	(50.985.660)	-
Переводы в ТМЗ	-	-	-	-	-	243.718	243.718
Переводы в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	-	(297.075)	(297.075)
Выбытия	(6.793)	(1.362)	(76.716)	(41.534)	(3.071)	-	(129.476)
На 31 декабря 2020 года	182.610	6.137.605	165.297.697	693.217	561.008	21.611.562	194.483.699
Поступления	-	-	185.380	-	19.697	29.733.227	29.938.304
Поступления по договорам аренды	-	-	-	359.640	-	-	359.640
Эффект от модификаций условий договора аренды	-	936.269	-	-	-	-	936.269
Переводы из ТМЗ	-	-	(9.130)	-	-	301.664	292.534
Переводы из незавершенного строительства	-	10.459.547	15.602.361	-	404.743	(26.466.651)	-
Внутренние перемещения	-	93.417	(484.210)	-	390.793	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	(135.733)	(135.733)
Выбытия	-	(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	25.044.069	225.093.376
Накопленная амортизация							
На 1 января 2020 года	-	(2.154.211)	(52.284.973)	(292.011)	(268.302)	-	(54.999.497)
Начисления за год ОС	-	(256.049)	(8.770.869)	(38.881)	(47.660)	-	(9.113.459)
Начисления за год АПП	-	(271.215)	(638.356)	(6.934)	-	-	(916.505)
Выбытия	-	1.362	74.812	31.077	3.071	-	110.322
На 31 декабря 2020 года	-	(2.680.113)	(61.619.386)	(306.749)	(312.891)	-	(64.919.139)
Начисления 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)
Выбытия	-	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)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 года	182.610	3.457.492	103.678.311	386.468	248.117	21.611.562	129.564.560
На 31 декабря 2021 года	182.610	14.281.357	104.665.313	661.250	921.536	25.044.069	145.756.135

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

В течение 2021 года, из незавершенного строительства 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» (2020 год: были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 50.985.660 тысяч тенге, которые в основном были представлены работами по проекту «Инфраструктура ЦОД, как сервис» на сумму 34.542.162 тысячи тенге, комплексными работами по строительству «под ключ» IP-сети и в сфере информационных технологий на сумму 11.378.496 тысяч тенге, также ввод в эксплуатацию мобильных диагностических комплексов и прочих основных средств на сумму 5.065.002 тысячи тенге).

В течение 2021 и 2020 годов, Компания капитализировала затраты по займам по ставке 11,5 %, предназначенным для финансирования, на общую сумму 97.886 тысяч тенге и 81.499 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года часть основных средств Компании, балансовая стоимость которых составляет 35.447.542 тысяч тенге, является залоговым обеспечением по займу, выданному от ПАО «Сбербанк России» для ООО «Безопасная информационная зона» (31 декабря 2020 года 40.460.700 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в соответствии с договорами займов и аренды, составила 15.000.368 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 15.942.604 тысячи тенге) (*Примечание 15*).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 26.246.629 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 22.881.519 тысяч тенге).

Активы в форме права пользования

Основные средства включают в себя активы в форме права пользования, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2021 года составила 1.632.026 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 2.168.191 тысяча тенге), из которых 1.272.386 тысяч тенге относятся к зданиям и сооружениям и 359.640 тысяч тенге к транспортным средствам (31 декабря 2020 года: 594.535 тысяч тенге относятся к зданиям и сооружениям, 1.532.054 тысячи тенге относятся к машинам и оборудованию, и 41.602 тысячи тенге относятся 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 2020 году Компания заключила с ТОО «ANT Technology» договоры по закупкам услуг аренды каналов связи, автотранспорта и оборудования. Срок аренды договоров: 1,5 года. Активы в форме права пользования в рамках данного договора были признаны в сумме 2.218.946 тысяч тенге. Износ по данным активам за 2021 год составил 1.573.656 тысяч тенге.

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (*Примечание 17*). 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 2021 года балансовая стоимость активов права пользования по данному договору составляет 1.160.431 тысяча тенге (31 декабря 2020 года: 373.758 тысяч тенге).

В 2019 году Компания заключила договор аренды с ТОО «QBG Partners» на компьютерную технику (*Примечание 17*). Срок аренды: с даты подписания до 31 мая 2022 года. Право собственности переходит к Компании по истечению срока действия договора после исполнения обязательств по выплате всех арендных платежей. Оборудование, полученное согласно вышеуказанным договорам с ТОО «QBG Partners», было передано в субаренду в рамках договоров технической поддержки АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз» (*Примечание 9*).

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Активы в стадии разработки	Итого
Стоимость					
На 1 января 2020 года	2.022.623	2.761.004	2.781.360	–	7.564.987
Поступления	1.828.101	–	2.156	336.179	2.166.436
Внутренние перемещения	–	54.000	(54.000)	–	–
Перевод из основных средств (Примечание 5)	–	–	–	297.075	297.075
Перевод из активов в стадии разработки	69.489	390.716	–	(460.205)	–
Выбытия	–	(104.076)	–	–	(104.076)
На 31 декабря 2020 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)	–	–	–
Списание	(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
Накопленная амортизация					
На 1 января 2020 года	(1.158.774)	(1.110.388)	(1.497.249)	–	(3.766.411)
Начисления за год	(399.910)	(631.922)	(295.475)	–	(1.327.307)
Выбытия	–	32.958	–	–	32.958
На 31 декабря 2020 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)
Списание	1.235	198.435	–	–	199.670
На 31 декабря 2021 года	(2.104.916)	(1.983.706)	(2.079.332)	–	(6.167.954)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 года	2.361.529	1.392.292	936.792	173.049	4.863.662
На 31 декабря 2021 года	1.953.543	1.867.780	835.057	236.277	4.892.657

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов Компании составила 1.415.747 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 572.674 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года, Компания приобрела программное обеспечение на общую сумму 1.215.686 тысяч тенге для использования в инфраструктуре Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы в стадии разработки были в основном представлены лицензиями и программным обеспечением, которые требуют активации и тестирования.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2021 года долгосрочные авансы, выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные авансы выданные	5.988.288	7.107.995
Минус: резерв на обесценение по долгосрочным авансам выданным	–	(818.655)
	5.988.288	6.289.340

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

Движение в резерве на обесценение по долгосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(818.655)	(818.655)
Восстановлено за год <i>(Примечание 24)</i>	818.655	–
На 31 декабря	–	(818.655)

В 2020 году Компания выплатила авансы ТОО «TNS-INTEC» по долгосрочным договорам за услуги по сбору и передаче данных технических параметров локомотивов в сумме 3.868.414 тысяч тенге и за услуги по сопровождению программно-аппаратного комплекса локомотивов в сумме 2.420.830 тысяч тенге в рамках проекта «АСУ ЭДТ». Данные авансы будут использованы в течение пяти и десяти лет, соответственно. На 31 декабря 2021 года остаток данных авансов составил 3.559.429 тысяч тенге и 2.014.254 тысячи тенге соответственно.

На 31 декабря 2021 года краткосрочные авансы, выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы выданные	2.774.345	3.600.499
Минус: резерв на обесценение по краткосрочным авансам выданным	(17.124)	(561)
	2.757.221	3.599.938

Краткосрочные авансы выданные в основном представлены авансами выданными ТОО «TNS-INTEC» в сумме 808.374 тысячи тенге, Hawks Logic General Trading LLC в сумме 664.594 тысячи тенге за услуги сервисной поддержки и ТОО «GENESIS Engineering Project management» в сумме 494.215 тысяч тенге за выполнение комплексных работ по строительству «под ключ» автоматизированной системы сбора информации и учёта газа для АО «КазТрансГаз».

Движение в резерве на обесценение по краткосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(561)	(118.753)
(Начислено)/восстановлено за год <i>(Примечание 24)</i>	(16.563)	118.192
На 31 декабря	(17.124)	(561)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Нефинансовые активы		
Долгосрочный НДС к возмещению	–	3.432.941
Итого нефинансовые активы	–	3.432.941
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	122.341	161.878
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	146.194	134.972
Денежные средства, ограниченные в использовании	20.100	20.100
Долгосрочная дебиторская задолженность	4.194	4.194
	292.829	321.144
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на облигации	(1.403)	(4.233)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства, ограниченные в использовании	(114)	(114)
Итого финансовые активы	291.312	316.797
	291.312	3.749.738

Финансовые активы в составе прочих долгосрочных активов были выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Арендные платежи на 31 декабря 2021 года	Арендные платежи на 31 декабря 2020 года	Приведенная стоимость арендных платежей на 31 декабря 2021 года	Приведенная стоимость арендных платежей на 31 декабря 2020 года
В течение года	252.800	373.968	240.148	356.706
От 1 до 2 лет	-	134.895	-	127.795
	252.800	508.863	240.148	484.501
Минус: будущие финансовые доходы	(13.805)	(27.595)	-	-
Стоимость арендных платежей	238.995	481.268	-	-
Включая:				
- краткосрочная часть	-	-	240.148	356.706
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(1.153)	(3.233)
- краткосрочная часть за вычетом: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	238.995	353.473
- долгосрочная часть	-	-	-	127.795
	-	-	238.995	481.268

В 2019 году Компания заключила договоры финансовой субаренды в качестве арендодателя компьютерной техники с АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз» в рамках договоров технического обслуживания с указанными компаниями (*Примечание 5*). На 31 декабря 2021 года приведенная стоимость арендных платежей составила 136.659 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 290.650 тысяч тенге). Договор аренды с АО «Интергаз Центральная Азия» был продлен до 31 декабря 2022 года, в результате приведенная стоимость арендных платежей была увеличена на 98.583 тысячи тенге. Срок договора аренды с АО «КазТрансГаз» истекает в мае 2022 года. Эффективная ставка доходности составляет 10,68-13,25%. Данное оборудование было получено в аренду от «ТОО QVG Partners».

Также, в 2019 году Компания передала собственное оборудование в аренду АО «Казпочта» в рамках договора технической поддержки. На 31 декабря 2021 года приведенная стоимость арендных платежей составила 102.336 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 190.618 тысяч тенге). Срок договоров аренды истекает в 2022 году. Эффективная ставка доходности составляет 13,25%.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года доход по вознаграждениям в рамках вышеуказанных договоров, составил 43.001 тысячу тенге (2020 год: 73.230 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

Компания не подвержена валютному риску в результате договоров аренды, так как все договоры аренды выражены в тенге. Риск ликвидационной стоимости арендуемой компьютерной техники не является значительным из-за существования вторичного рынка для данного оборудования.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	12.130.952	4.235.450
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.685.470)	(729.268)
	10.445.482	3.506.182

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН (продолжение)**

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности 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 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)

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 2020 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 1,4%	до 2,2%	до 4,2%	до 6,4%	до 20,48%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	1.672.237	894.371	533.211	208.390	224.547	247.346	455.348	4.235.450
Ожидаемые кредитные убытки	(21.942)	(19.832)	(21.948)	(31.824)	(33.899)	(144.475)	(455.348)	(729.268)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
На 1 января	(729.268)	(418.334)
Начислено за год (Примечание 24)	(956.202)	(310.934)
На 31 декабря	(1.685.470)	(729.268)

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	5.526.728	1.751.581
Доллары США	4.674.306	1.673.466
Евро	202.048	67.062
Российские рубли	42.400	14.073
	10.445.482	3.506.182

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	6.423.744	5.305.531
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	58.382	53.147
Проценты к получению	12.495	8.158
	6.494.621	5.366.836
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.049.541)	(3.143.870)
Итого краткосрочные финансовые активы	3.445.080	2.222.966
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	4.238.058	2.677.445
Предоплата за пользование лицензией	200.604	164.130
Лицензии	-	92.611
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	44.169	18.155
Итого краткосрочные нефинансовые активы	4.482.831	2.952.341
	7.927.911	5.175.307

Прочая дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью ТОО «Unit Telecom» в сумме 2.432.000 тысяч тенге, возникшей в 2020 году в результате соглашения о переводе долга ТОО «TNS-INTEC» перед Компанией на общую сумму 9.032.000 тысяч тенге, частично погашенного ТОО «Unit Telecom» 31 декабря 2020 года в сумме 6.600.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года признано 100% обесценение данной прочей дебиторской задолженности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(3.143.870)	(661.486)
Начислено за год (Примечание 24)	-	(2.504.500)
Списано за счет ранее созданного резерва	94.329	22.116
На 31 декабря	(3.049.541)	(3.143.870)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов финансовые активы в составе прочих краткосрочных активов Компании были выражены в тенге.

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	2.372.582	1.472.167
Запасные части	309.410	314.460
Топливо	29.639	11.316
Прочие	256.199	82.346
	2.967.830	1.880.289
Минус: резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(539.225)	(584.878)
	2.428.605	1.295.411

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(584.878)	(71.838)
Восстановлено/(начислено) за год (Примечание 24)	45.653	(513.040)
На 31 декабря	(539.225)	(584.878)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все товарно-материальные запасы учитываются по себестоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские депозиты	6.520.753	3.972.993
Денежные средства на счетах в банках	411.649	861.527
Денежные средства на карт-счетах	8.880	9.013
	6.941.282	4.843.533
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(53.033)	(19.480)
	6.888.249	4.824.053

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты были размещены на срок более трех месяцев в кредитных институтах с рейтингом от «B» до «BBB-». 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 и долларах США, составила 8,75% годовых и 0,11% годовых, соответственно (31 декабря 2020 года: 5,7% годовых по депозитам в тенге и 0,2% годовых по депозитам в долларах США).

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	4.518.577	4.014.434
Доллары США	2.349.190	763.964
Евро	12.637	40.033
Российские рубли	7.845	5.622
	6.888.249	4.824.053

14. КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
ТОО «Unit Telecom»	75%	4.228.573	-	-
АО «НК «ҚТЖ»	25%	1.409.524	25%	1.409.525
Муханов М.С.	-	-	75%	4.228.572

Дополнительно оплаченный капитал

В 2020 году Компания перевела разницу в размере 244.190 тысяч тенге между номинальной и справедливой стоимостью беспроцентного займа, полученного от АО «НК «ҚТЖ» в 2011 году, из дополнительно оплаченного капитала в нераспределённую прибыль.

Дивиденды

На 1 января 2020 года задолженность по дивидендам составляла 3.275.126 тысяч тенге. 23 января 2020 года АО «НК «ҚТЖ» были выплачены дивиденды в сумме 805.609 тысяч тенге. В 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Задолженность по дивидендам на 31 декабря 2021 года составляет 2.469.517 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. КАПИТАЛ (продолжение)****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 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 5.638.097 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила тенге 855,45 и 685,35 тенге, соответственно.

15. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы					
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2024 год	8,00%	7.492.064	10.486.560
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2025 год	11,50%	6.487.738	10.108.962
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2025 год	11,999%	5.315.416	6.733.982
ЕАБР	Тенге	2026 год	11,40%	5.218.513	6.376.212
ЕАБР	Тенге	2024 год	9,00%	3.130.763	4.022.286
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2022 год	11-11,25%	568.549	–
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2022 год	11,00%	2.027.194	4.989.895
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2023 год	11-11,25%	1.100.981	2.977.651
АО «Евразийский Банк»	Тенге	2024 год	13,00%	2.641.934	–
АО «Евразийский Банк»	Тенге	2020 год	14,00%	–	782.427
				33.983.152	46.477.975
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(9.797.903)	(13.628.929)
Займы полученные, долгосрочная часть				24.185.249	32.849.046

Общий остаток задолженности по займам, обеспеченным гарантией АО «НК «КТЖ» («Гарант»), на 31 декабря 2021 года составляет 10.622.827 тысяч тенге. К данным займам относятся:

- заем, выданный БРК, остаток задолженности 7.492.064 тысячи тенге;
- заем, выданный ЕАБР, остаток задолженности 3.130.763 тысячи тенге.

АО ДБ «Альфа-Банк»

12 ноября 2020 года Компания заключила основное кредитное соглашение в сумме 1.887.000 тысяч тенге с целью получения банковских гарантий и пополнения оборотных средств.

Займы от АО ДБ «Альфа-Банк» обеспечены движимым имуществом Компании – Центром обработки данных и оборудованием по проекту «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», остаточная стоимость которых на 31 декабря 2021 года составила 2.269.618 тысяч тенге и 5.368.777 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2020 года составила 2.368.394 тысячи тенге и 4.983.225 тысяч тенге) (*Примечание 5*).

ЕАБР

8 мая 2019 года Компания заключила кредитный договор № 69 с Евразийским Банком Развития с целью реализации инвестиционного проекта по закупке мобильных диагностических комплексов. Согласно данному договору, Компании предоставляется невозобновляемая кредитная линия сроком до 2026 года.

Данные займы обеспечены движимым и недвижимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2021 года составила 7.361.973 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 7.753.681 тысяча 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 5 и 8*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Евразийский Банк»**

30 апреля 2019 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии № 35/16-657 с целью пополнения оборотных средств на сумму не более 780.000 тысяч тенге, под 14% годовых. 24 декабря 2020 года в рамках кредитной линии был освоен транш в сумме 780.000 тысяч тенге в рамках данной кредитной линии. Обеспечение исполнения обязательств по данному договору займа – денежные средства в размере 1.210.080 тысяч тенге, поступающие по договору с АО «Казпочта» от 26 сентября 2018 года, а также денежные средства в сумме 3.338.000 тысяч тенге, поступающие по договору с АО «КазТрансГаз» от 30 мая 2019 года. 16 июля 2021 года данные обязательства по соглашению досрочно погашены.

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, под 14% годовых. 14 июля 2021 года ставка вознаграждения была снижена до 13% годовых. 6 августа 2021 года лимит кредитной линии увеличен с 5.000.000 тысяч тенге до 10.000.000 тысяч тенге. 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.

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. Ставка вознаграждения – 11,5% годовых. Залоговым обеспечением выступают 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.

Условия кредитных соглашений

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с БРК, ЕАБР, АО ДБ «Альфа-Банк», АО «Евразийский Банк», АО «Народный Банк Казахстана». Определённые ограничительные условия также установлены для Гаранта. Руководство считает, что Компания полностью соблюдает ограничительные условия по договорам займов по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выпуска	Период погашения	Ставка купона, 2 раза в год	Эффективная ставка	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года
Облигации ТСОМЬ1 выпуски 2020	10 января 2020 года	2027 год	11,50%	13,98%	9.823.582	9.728.999
Облигации ТСОМЬ2	19 ноября 2021 года	2028 год	13,00%	13,85%	14.949.229	–
Облигации ТСОМЬ1 выпуск 2021	Ноябрь-декабрь 2021 года	2032 год	11,50%	11,70%	904	–
				средневзвеш.	24.773.715	9.728.999
За вычетом части долгосрочных облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев					(773.165)	(546.875)
Долгосрочная часть выпущенных облигаций					24.000.550	9.182.124

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». При первоначальном признании стоимость облигаций была рассчитана с учётом понесённых затрат по сделке на сумму 897.810 тысяч тенге, ввиду чего эффективная ставка была определена равной 13,98% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**

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 учетом понесенных затрат по сделке на сумму 276.997 тысяч тенге, ввиду чего эффективная ставка была определена равной 13,85% годовых.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
В течение года	676.817	2.719.916	526.915	2.568.992
От 1 до 2 лет	511.804	276.398	393.693	196.554
От 2 до 3 лет	522.906	31.697	442.574	5.215
От 3 до 4 лет	314.123	31.697	277.068	5.779
От 4 до 5 лет	31.697	31.697	7.382	6.570
Более пяти лет	380.363	412.060	186.875	211.336
	2.437.710	3.503.465	1.834.507	2.994.446
Минус: будущие финансовые расходы	(603.203)	(509.019)	-	-
Приведенная стоимость арендных платежей	1.834.507	2.994.446	1.834.507	2.994.446
Включая:				
- краткосрочная часть			526.915	2.568.992
- долгосрочная часть			1.307.592	425.454
			1.834.507	2.994.446

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (Примечание 5). В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. 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 2021 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 1.208.559 тысяч тенге (2020 год: 454.451 тысяча тенге). Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 12,37%.

В 2019 году Компания заключила договор аренды с ТОО «QBG Partners» на поставку компьютерной техники. (Примечание 5). Срок аренды – 31 мая 2022 года. На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 37.583 тысячи тенге (2020 год: 109.871 тысяча тенге). Номинальная ставка по договору составила 12,28-12,35%.

В 2020 году Компания заключила с ТОО «ANT Technology» договора по закупкам услуг долгосрочной аренды каналов связи, автотранспорта и оборудования (Примечание 5). Средняя процентная ставка по данным договорам составила 11,63%, стоимость активов в форме право пользования и финансового обязательства по аренде при первоначальном признании составила 2.218.946 тысяч тенге. Балансовая стоимость обязательства по аренде на 31 декабря 2021 года 170.000 тысяч тенге.

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 2021 года 251.748 тысяч тенге.

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные по договорам с покупателями	2.460.122	2.711.536
Доходы будущих периодов	10.306	71.797
	2.470.428	2.783.333
Минус: краткосрочная часть	(1.155.252)	(1.768.142)
	1.315.176	1.015.191

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по договорам с покупателями, в основном, включают авансы, полученные от АО «РетнНет» в сумме 1.498.238 тысячи тенге в рамках Соглашения от 21 декабря 2018 года об организации международной волоконно-оптической линии связи и АО «Информационно-учётный центр» в сумме 421.071 тысяча тенге в рамках консорциального соглашения от 17 ноября 2017 года.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	2.783.333	3.553.757
Отнесено в течение года	12.551.971	13.246.180
Признано в качестве выручки в течение года	(12.864.876)	(14.016.604)
На 31 декабря	2.470.428	2.783.333
Краткосрочная часть	1.155.252	1.768.142
Долгосрочная часть	1.315.176	1.015.191

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	53.869.328	46.136.804
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	33.608.930	24.021.743
Задолженность перед АО «НК «КТЖ» и его дочерними организациями (Примечание 27)	42.879	158.221
	87.521.137	70.316.768

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 тысяч тенге, рассчитанной по ставке 7,56%. В течение 2021 года Компания сделала выплату задолженности в размере 10.599.041 тысячи тенге согласно графику погашения и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 3.875.621 тысячи тенге (Примечание 26).

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 2021 года Компания сделала выплату задолженности в размере 1.988.425 тысяч тенге согласно графику погашения и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 274.484 тысяч тенге (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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 в рассрочку до июня 2023 года. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 2.527.393 тысяч тенге с признанием эффекта от модификации условий договора в составе финансовых доходов в сумме 525.176 тысяч тенге (*Примечание 25*), 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 в рассрочку до июня 2024 года. Компания признала финансовый доход от модификации условий договора на сумму 238.830 тысяч тенге (*Примечание 25*). В течение 2021 года Компания признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 206.990 тысяч тенге (*Примечание 26*).

В марте 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку оборудования, лицензий и программного обеспечения на сумму 2.157.362 тысяч рублей (эквивалентно 12.296.961 тысяче тенге), которая будет выплачена в рассрочку до 2024 года согласно графику платежей. При первоначальном признании кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 6.963.332 тысячи тенге. В течение 2021 года Компания выплатила аванс в размере 1 070 245 тысяч тенге и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 381.876 тысяч тенге (*Примечание 26*). 23 июня 2021 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена в рассрочку до апреля 2024 года. Компания признала финансовый доход от модификации условий договора на сумму 121.901 тысячи тенге (*Примечание 25*).

В июне 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» для строительства Центра Обработки Данных, в рамках которого приняла оборудование на сумму 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%.

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Российские рубли	54.197.843	51.893.115
Тенге	31.825.916	17.150.239
Доллары США	1.484.243	1.247.839
Евро	13.135	25.575
	87.521.137	70.316.768

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов, нематериальных активов и услуг связи.

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства:		
Гарантийное обеспечение по договорам	628.471	562.560
Обязательства перед партнерами в рамках консорциальных соглашений	195.284	123.257
Обязательства по краткосрочным договорам аренды	90.776	69.361
Задолженность по заработной плате	1.787	390.096
Итого финансовые обязательства	916.318	1.145.274
Нефинансовые обязательства:		
Резерв по вознаграждению работников	851.808	780.853
Резерв по неиспользованным отпускам	419.622	662.774
Резерв по налоговой проверке	20.571	20.571
Прочие обязательства	119.984	56.972
Итого нефинансовые обязательства	1.411.985	1.521.170
	2.328.303	2.666.444

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (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 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
TOO «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
TOO «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»
TOO «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»
TOO «Кар Тел», TOO «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)		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Контрагент – Партнер	Дата консорциального соглашения	Общая сумма услуг, оказанных по договору, заключенному с Заказчиком, за 2020 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 2020 года (с НДС)	Вид деятельности	Заказчик
ТОО «SilkNetCom»	7 июня 2018 года	5.525.157	1%	55.252	5.469.905	(78.032)	Услуги по обеспечению широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи	ГУ «Министерство информации и коммуникаций РК»
АО «KazTransCom»	17 января 2019 года	164.129	27,5%	45.135	118.994	–	Услуги по предоставлению Республиканских L2 VPN каналов	АО «Национальные Информационные Технологии»
Информационно-учётный центр, ЦИФС	14 ноября 2017 года	259.566	54%	123.209	136.357	(154.765)	Услуги предоставления доступа к системе	Пользователи информационной системы
ТОО «Smart HighTech»	22 октября 2018 года	214.306	63,4%	135.870	78.436	7.746	Предоставление услуги по техническому обслуживанию компьютерной оргтехники	АО «Интергаз Центральная Азия»
ТОО «Soft Technology Utilities»	22 декабря 2017 года	1.297.530	75-80%	1.013.925	283.605	115.511	Услуги технического обслуживания периферийного оборудования	АО «Интергаз Центральная Азия»
АО «РетнНет»	21 декабря 2018 года	180.556	50%	90.278	90.278	–	Услуги связи	China Mobile International (UK) Limited
		7.641.244		1.463.669	6.177.575	(109.540)		

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 2021 года Компания признает авансы, выданные партнерам Информационно-учётный центр, ЦИФС в сумме 192.655 тысяч тенге, дебиторскую задолженность от ТОО «SilkNetCom» в сумме 1.399.000 тысяч тенге, а также обязательства по передаче денежных средств, полученных от покупателей, партнерам в сумме 195.284 тысячи тенге. (2020 год: авансы выданные в сумме 154.765 тысяч тенге, дебиторскую задолженность в сумме 78.032 тысячи тенге и обязательства по передаче денежных средств в сумме 123.257 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Корректировки в отношении налога на прибыль предыдущего года	(27.241)	–
Расходы по текущему подоходному налогу	–	824.042
Расходы по отложенному подоходному налогу	1.614.578	416.146
Расходы по подоходному налогу	1.587.337	1.240.188

Суммы отложенного подоходного налога, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на отчетные 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Кредиторская задолженность по аренде	295.937	549.506
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1.024.909	828.708
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	170.362	156.171
Перенесенные налоговые убытки	150.788	–
Резерв по неиспользованным отпускам	83.924	132.555
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности работников по квартирам	86.304	100.263
Налоги	11.921	17.508
Прочее	316.246	376.570
Итого активы по отложенному подоходному налогу	2.140.391	2.161.281

Обязательство по отложенному подоходному налогу

Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(5.547.855)	(3.781.427)
Эффект дисконтирования кредиторской задолженности	(2.301.847)	(2.463.812)
Торговая дебиторская задолженность	(4.951)	(166.451)
Облигации выпущенные – расходы по сделке	(200.060)	(163.575)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(64.415)	(109.018)
Прочее	(427.033)	(268.190)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(8.546.161)	(6.952.473)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу	(6.405.770)	(4.791.192)

Движение по отложенным налогам на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на начало года	(4.791.192)	(4.375.046)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(1.614.578)	(416.146)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на конец года	(6.405.770)	(4.791.192)

В 2021 и 2020 годах установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до расходов по подоходному налогу	6.410.486	5.104.269
Налог по установленной ставке 20%	1.282.097	1.020.854
Представительские расходы	195.387	92.464
Налог у источника выплаты за нерезидентов	63.360	78.178
Корректировки в отношении налога на прибыль предыдущего года	(27.241)	–
Восстановление резерва по авансам выданным	(160.906)	(23.618)
Эффект прочих постоянных разниц	234.640	72.310
Расходы по подоходному налогу	1.587.337	1.240.188

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	45.763.220	30.211.971
Выручка от реализации выполнения работ и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям (Примечание 27)	37.671.861	37.094.799
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	964.276	584.263
Выручка от реализации запасов АО «НК «ҚТЖ» (Примечание 27)	80.008	561.556
Итого выручка по договорам с покупателями	84.479.365	68.452.589

Ниже приведена информация о выручке Компании, признанная по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, как экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределённость выручки и денежных потоков по сегментам, основным видам услуг и срокам признания выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, соответственно:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Услуги связи		
Оказание услуг аренды магистральных каналов	13.192.053	13.316.434
Интернет	10.408.099	6.942.213
Аренда спутниковых каналов передачи данных	4.972.211	4.163.980
Международный транзит	4.811.253	5.432.692
Телеграф	1.235.785	1.487.549
Местная связь	864.720	892.352
Междугородняя и международная связь	489.581	516.161
Оказание услуг справочной службы по номеру «105»	148.012	175.731
	36.121.714	32.927.112
ИТ-услуги	45.863.151	29.716.639
Строительно-монтажные работы	1.450.216	4.663.019
Реализация ТМЗ	1.044.284	1.145.819
	84.479.365	68.452.589

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Признание выручки по договорам с покупателями		
Выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение времени	83.435.081	67.306.770
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определённый момент времени	1.044.284	1.145.819
	84.479.365	68.452.589

Доходы от операционной аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прочие доходы от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций (Примечание 27)	101.854	100.993
Прочие доходы от третьих сторон и прочих связанных сторон	34.089	31.548
	135.943	132.541

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Амортизация	16.035.524	11.060.109
Услуги сторонних организаций	15.848.672	17.046.129
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	9.646.243	8.429.841
Расходы по использованию каналов и спутниковой связи	4.964.198	5.953.125
Материалы	4.032.538	4.510.012
Расходы по краткосрочным договорам аренды	2.283.286	1.265.713
Услуги связи	1.240.475	1.260.180
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	938.689	802.149
Себестоимость реализованных ТМЗ	750.240	989.150
Обязательства по вознаграждениям работникам	92.891	44.742
Прочие расходы	2.596.226	1.115.007
	58.428.982	52.476.157

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 «КазТрансГаз» и других.

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	2.529.560	2.172.235
Услуги сторонних организаций	1.409.438	818.177
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность (<i>Примечания 10 и 27</i>)	1.032.822	(96.148)
Начисление резерва по вознаграждению руководящему персоналу	603.935	191.026
Амортизация	414.093	297.162
Налоги, за исключением подоходного налога	324.287	410.933
Вознаграждения членам Совета директоров	182.712	156.723
Проведение культурно-массовых мероприятий	166.603	206.298
Представительские расходы	158.022	107.774
Расходы на рекламу	135.756	107.402
Краткосрочная аренда помещений	127.615	128.645
Спонсорская помощь	126.652	86.800
Компенсация за транспортные расходы	110.407	19.155
Консультационные услуги	87.623	76.881
Праздничные мероприятия	73.652	–
Штрафы/пени по договорам	72.047	104.183
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	11.185
Восстановление резерва на обесценение прочих долгосрочных активов (<i>Примечание 8</i>)	(2.830)	(23.851)
(Восстановление)/начисление резерва по устаревшим ТМЗ (<i>Примечание 12</i>)	(45.653)	513.040
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение авансов выданных, прочих краткосрочных активов, дебиторской задолженности по финансовой аренде (<i>Примечания 7, 9 и 11</i>)	(804.172)	2.389.541
Прочие расходы	638.371	418.185
	7.340.940	8.095.346

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доход от модификации условий договора по кредиторской задолженности (<i>Примечание 19</i>)	360.731	525.176
Процентные доходы по депозитам	348.218	140.089
Процентные доходы по финансовой аренде (<i>Примечание 9</i>)	43.001	73.230
Прочий финансовый доход	112.041	68.561
	863.991	807.056

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентные расходы по займам	5.261.177	4.479.896
Процентные расходы по кредиторской задолженности (<i>Примечание 19</i>)	4.738.971	2.419.102
Процентные расходы по облигациям	1.466.108	1.201.809
Процентные расходы по обязательствам по аренде	237.092	295.623
Прочие финансовые расходы	193.046	273.494
	11.896.394	8.669.924
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов (<i>Примечание 5</i>)	(97.886)	(81.499)
	11.798.508	8.588.425

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, приводится ниже.

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

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

<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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года				
	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие краткосрочные обязательства
Компании, имеющие значительное влияние					
АО КТЖ	6.809.365	134.334	138.337	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(68.469)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем АО КТЖ	867.110	–	19.884	–	–
Минус: резерв по ОКУ	(50.481)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем Самрук Казына	3.690.120	651.856	44.173	1.056.870	6.548
Минус: резерв по ОКУ	(191.430)	(18.254)	–	–	–
Прочие связанные стороны	–	2.432.000	–	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(2.432.000)	–	–	–
	11.056.215	767.936	202.394	1.056.870	6.548

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 50% и 76% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон являлась беспроцентной и необеспеченной.

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 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 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 2020 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,91%	до 0,91%	до 0,91%	до 0,91%	до 0,91%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	7.152.215	200.983	61.289	163.940	46.664	6.591	44.793	7.676.475
Ожидаемые кредитные убытки	(65.085)	(1.829)	(558)	(1.492)	(424)	(4.769)	(44.793)	(118.950)

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 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)

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 2020 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,35%	до 2,2%	до 4,2%	до 6,4%	до 29,4%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	3.007.188	209.628	114.740	177.269	8.429	20.754	152.112	3.690.120
Ожидаемые кредитные убытки	(20.217)	(1.712)	(902)	(1.160)	(1.420)	(13.907)	(152.112)	(191.430)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности перед связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
На 1 января	(310.380)	(717.462)
(Начисление)/восстановление за год (Примечание 24)	(76.620)	407.082
На 31 декабря	(387.000)	(310.380)

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

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

В тысячах тенге	Реализация программного обеспечения и услуг (Примечание 22)		Приобретение услуг	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Компании, которые имеют значительное влияние				
АО КТЖ	27.806.505	27.549.867	194.154	281.975
Акционер АО КТЖ	-	-	-	-
Компании, под общим контролем АО КТЖ	10.047.218	10.207.481	43.584	134.189
Компании, под общим контролем Самрук Казына	5.211.198	11.492.203	514.013	425.897
Прочие связанные стороны	-	-	72.131	-
	43.064.921	49.249.551	823.882	842.061

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, доходы по процентам от финансовой аренды и чистый результат от выбытия ОС, переданных в аренду связанным сторонам, составили 43.001 тысяча тенге и 73.230 тысяч тенге, соответственно (Примечание 25).

Выручка от связанных сторон за 2021 и 2020 годы, составила 51% и 72% от общей величины выручки, соответственно.

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

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанных сторон (Примечание 9)		Обязательства по аренде перед связанными сторонами	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании, под общим контролем СК	240.148	484.501	201.120	201.407
Прочие связанные стороны	-	-	-	250.213
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.153)	(3.233)	-	-
	238.995	481.268	201.120	451.620

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, расходы по процентам от аренды составили 18.957 тысяч тенге (2020 год: 60.998 тысяч тенге).

В тысячах тенге	Займы полученные (Примечание 15)		Выпущенные облигации (Примечание 16)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании, под общим контролем Государства	7.492.064	10.486.560	9.823.582	9.728.999
	7.492.064	10.486.560	9.823.582	9.728.999

Величина начисленных процентов по займам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составила 776.992 тысячи тенге и 1.016.245 тысяч тенге, соответственно.

Величина начисленных процентов по выпущенным облигациям, выкупленных связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 1.224.630 тысяч тенге (2020 год: 1.283.309 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 8 человек (31 декабря 2020 года: 16 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, компенсация ключевому персоналу составила 536.696 тысяч тенге (2020 год: 726.799 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**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 2020 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал как раскрыто в *Примечании 14* и нераспределённую прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года финансовые инструменты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (<i>Примечания 10 и 27</i>)	21.074.779	14.562.397
Денежные средства и их эквиваленты (<i>Примечание 13</i>)	6.888.249	4.824.053
Прочая дебиторская задолженность (<i>Примечание 11</i>)	3.374.203	2.161.661
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (<i>Примечание 9</i>)	238.995	481.268
Дебиторская задолженность (<i>Примечания 8 и 11</i>)	180.723	215.025
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (<i>Примечание 8</i>)	144.791	130.739
Денежные средства, ограниченные в использовании (<i>Примечание 8</i>)	19.986	19.986
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции (<i>Примечание 11</i>)	12.495	8.158
Долгосрочные активы по договорам с покупателями (<i>Примечание 8</i>)	4.194	4.194
	31.938.415	22.407.481
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (<i>Примечание 19</i>)	87.521.137	70.316.768
Займы (<i>Примечание 15</i>)	33.983.152	46.477.975
Выпущенные облигации (<i>Примечание 16</i>)	24.773.715	9.728.999
Дивиденды по акциям (<i>Примечание 14</i>)	2.469.517	2.469.517
Обязательства по аренде (<i>Примечание 17</i>)	1.834.507	2.994.446
Обязательства по вознаграждениям работникам	698.898	597.261
Гарантийное обеспечение по договорам (<i>Примечание 20</i>)	628.471	562.560
Обязательства перед партнером в рамках консорциальных соглашений (<i>Примечание 20</i>)	195.284	123.257
Обязательства по краткосрочным договорам аренды (<i>Примечание 20</i>)	90.776	69.361
Задолженность по заработной плате (<i>Примечание 20</i>)	1.787	390.096
	152.197.244	133.730.240

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Управление валютным риском**

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск возникновения финансовых потерь Компании, связанный с изменением курсов иностранных валют по отношению к тенге при осуществлении Компанией своей деятельности. Компания также имеет активы и обязательства, денонмированные 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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	3.709.157	2.437.430	1.484.243	1.247.839
Евро	41.573	107.096	13.135	25.575
Российские рубли	30.240	19.695	54.295.136	55.816.171

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 2021 года		
Доллары США	13%/(10%)	289.239/(222.491)
Российские рубли	13%/(13%)	(7.054.436)/7.054.436
На 31 декабря 2020 года		
Доллары США	14%/(11%)	166.543/(130.855)
Российские рубли	15%/(15%)	(8.369.471)/8.369.471

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.

Управление кредитным риском

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью, прочими краткосрочными активами и дебиторской задолженностью по финансовой аренде. Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «КТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, доля выручки от АО «НК «КТЖ» и его дочерних организаций, а также от прочих связанных сторон, составила примерно 51% от общей суммы доходов Компании (2020 год: 72%). Прочие связанные стороны представлены, в основном, задолженностью крупных предприятий Республики Казахстан, таких как АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз». По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 50% (31 декабря 2020 года: 76%) 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 «КазТрансГаз» являются крупными предприятиями, Компания считает, что возмещаемость данных активов имеет высокую вероятность.

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

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 2021 года Компания размещает 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.

Управление риском ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 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 (Примечание 17)	676.817	1.380.530	380.363	2.437.710
Дивиденды по акциям (Примечание 14)	2.469.517	–	–	2.469.517
Прочие финансовые обязательства (Примечание 20)	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

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 года				
Торговая кредиторская задолженность	27.369.356	48.835.477	5.576.325	81.781.158
Займы	13.797.336	57.422.879	–	71.220.215
Облигации	1.150.000	4.600.000	11.725.000	17.475.000
Обязательства по аренде (Примечание 17)	2.719.917	371.488	412.060	3.503.465
Дивиденды по акциям (Примечание 14)	2.469.517	–	–	2.469.517
Прочие финансовые обязательства (Примечание 20)	1.145.274	–	–	1.145.274
Обязательства по вознаграждениям работникам	48.395	548.866	–	597.261
Итого финансовые обязательства	48.699.795	111.778.710	17.713.385	178.191.890

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета 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 расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчётного года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (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 2021 и 31 декабря 2020 годов балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов была представлена следующим образом:

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 8)	146.194	204.706	-	204.706	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 9)	238.995	238.212	-	238.212	-
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 15)	33.983.152	32.306.208	-	32.306.208	-
Выпущенные облигации (Примечание 16)	24.773.715	23.871.219	-	23.871.219	-
Кредиторская задолженность (Примечание 19)	87.521.137	80.269.598	-	80.269.598	-

В миллионах тенге	31 декабря 2020 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)	215.025	450.698	-	450.698	-
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 8)	134.972	219.659	-	219.659	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 9)	484.501	455.248	-	455.248	-
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 15)	46.477.975	46.693.985	-	46.693.985	-
Выпущенные облигации (Примечание 16)	9.728.999	10.280.079	-	10.280.079	-
Кредиторская задолженность (Примечание 19)	70.316.768	67.860.670	-	67.860.670	-

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)****Финансовые активы и обязательства (продолжение)**

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

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2021 года	Поступ- ления	Выбытия	Новые договора аренды	Начис- ление вознаграж- дения	Выплата вознаграж- дения	Прочее	31 декабря 2021 года
Займы (Примечание 15)	46.477.975	27.689.748	(40.635.821)	-	5.261.177	(4.809.927)	-	33.983.152
Облигации (Примечание 16)	9.728.999	15.000.840	-	-	1.470.873	(1.150.000)	(276.997)	24.773.715
Задолженность по дивидендам (Примечание 14)	2.469.517	-	-	-	-	-	-	2.469.517
Обязательства по аренде (Примечание 17)	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

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Поступ- ления	Выбытия	Новые договора аренды	Начис- ление вознаграж- дения	Выплата вознаграж- дения	Прочее	31 декабря 2020 года
Займы (Примечание 15)	45.519.162	15.452.626	(14.461.416)	-	4.479.896	(4.462.293)	(50.000)	46.477.975
Облигации (Примечание 16)	-	10.000.000	-	-	1.201.809	(575.000)	(897.810)	9.728.999
Обязательства по аренде (Примечание 17)	1.966.337	-	(1.031.342)	2.218.946	295.623	(319.185)	(135.933)	2.994.446
Задолженность по дивидендам (Примечание 14)	3.275.126	-	(805.609)	-	-	-	-	2.469.517
	50.760.625	25.452.626	(16.298.367)	2.218.946	5.977.328	(5.356.478)	(1.083.743)	61.670.937

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Операционная среда (продолжение)**

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы 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.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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. В соответствии с новым регулированием 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).

В декабре 2019 года Компания приобрела телекоммуникационное оборудование в соответствии с техническим регламентом ТР-РК 91-2016 на сумму 2.884.082 тысяч тенге. Во 2 квартале 2021 года ввели эксплуатацию оборудования СОРМ-1.3, предназначенного для фиксированной связи в размере 1.322.911 тысяч тенге, а также для передачи данных (интернет-трафик) в размере 1.412.159 тысяч тенге.

Налогообложение и правовая среда

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Юридические вопросы (продолжение)***Налогообложение и правовая среда (продолжение)*

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 2021 года обязательства капитального характера Компании по заключенным договорам составляли 3.993.225 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 145.874 тысячи тенге).

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**Дивиденды**

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.

Чрезвычайное положение

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный нефтяной газ. В дальнейшем протесты начались в других городах и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство РК объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент РК сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. 25 января 2022 года АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») представил план действий по реформам, разработанный во исполнение поручений Президента РК. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение любые новые меры, которые могут принять правительство и Самрук-Казына, или какое-либо влияние на экономику Казахстана в результате вышеуказанных акций протеста, чрезвычайного положения и планов Самрук-Казына.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)**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 напряжённостью, 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 31 марта 2022 года.