

АО «Энергоинформ»

Формы финансовой отчётности, подготовленные
в соответствии с Приказом Министра Финансов
Республики Казахстан №404 от 28 июня
2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом
Министерства финансов Республики Казахстан №665 от
1 июля 2020 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
С аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Формы финансовой отчетности

Бухгалтерский баланс (форма №1)	1-3
Отчёт о прибылях и убытках (форма №2).....	4-5
Отчёт о движении денежных средств (форма №3).....	6-7
Отчёт об изменениях в капитале (форма №4).....	8-11
Пояснительная записка к формам финансовой отчётности.....	12-40

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру, Комитету по Аудиту и руководству АО «Энергоинформ»

Введение

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчётности АО «Энергоинформ» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию (далее – «формы финансовой отчётности»). Данные формы финансовой отчётности были подготовлены руководством Компанией в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту в отношении форм финансовой отчётности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку указанных форм финансовой отчётности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года, а также процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм финансовой отчётности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данных форм финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми в Республике Казахстан. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали, и провели аудит так, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения форм финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, формы финансовой отчетности во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение АО «Энергоинформ» на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на примечания к формам финансовой отчетности, в которых описываются принципы их подготовки. Формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Организация подготовила отдельный комплект финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, по которой мы выпустили аудиторский отчет, адресованный Акционеру, Комитету по Аудиту и руководству Организации от 2 марта 2022 года.

TOO "RSM Qazaqstan"



Дильшат Курбанов
Партнер по аудиту



Айсулу Нарбаева
Генеральный Директор, аудитор
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 19024411, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 24 декабря 2019 года

050010, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 43, Бизнес-Центр «D43», офис 302

2 марта 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2021 года

Индекс № 1 - Б (баланс)
 Периодичность годовая
 Наименование организации АО «Энергоинформ»
 По состоянию на 31 декабря 2021 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	522.584	491.485
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	245.777	52.638
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.269.255	1.226.885
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	67.703	-
Запасы	020	125.269	1.012.347
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	41.502	180.676
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2.272.090	2.964.031
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	602.527
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	1.585.554	1.577.638
Актив в форме пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	97.339	147.208
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	2.182.037	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3.864.930	1.724.846
БАЛАНС (стр.100 + стр. 101 + стр.200)		6.137.020	5.291.404

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2021 года

		<i>в тыс. тенге</i>	
Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	300.000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	428.352	434.011
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	52.818
Вознаграждения работникам	217	438.246	543.932
Краткосрочная задолженность по аренде	218	15.815	15.274
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	18.107	74.670
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	900.520	1.420.705
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	19.852	22.511
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	19.852	22.511

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2021 года

в тыс. тенге

V. КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	410	2.179.700	2.179.700
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Компоненты прочего совокупного дохода	413	21.894	21.894
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3.015.054	1.646.594
Прочий капитал	415	–	–
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	5.216.648	3.848.188
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5.216.648	3.848.188
БАЛАНС (стр.300 + стр. 301 + стр.400 + стр.500)		6.137.020	5.291.404

Председатель Правления




Бектемиров К.А.

Главный бухгалтер


Хусаинова Н.А.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Формы №2

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Индекс № 2 – ОПУ
 Периодичность годовая
 Наименование организации АО «Энергоинформ»
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	в тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6.767.997	5.527.508
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(5.152.011)	(4.021.329)
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	012	1.615.986	1.506.179
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(632.810)	(556.976)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	983.176	949.203
Финансовые доходы	021	95.479	52.554
Финансовые расходы	022	(7.829)	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	1.619.270	18.513
Прочие неоперационные расходы	025	(5.337)	(24.846)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2.684.759	995.424
Расходы по подоходному налогу	101	(509.430)	(188.555)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	2.175.329	806.869
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2.175.329	806.869
собственников материнской организации	301	-	-
долю неконтролирующих собственников	302	-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
В том числе			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
Хеджирование денежных потоков	413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Формы №2

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
Переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	2.175.329	806.869
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления



[Handwritten Signature]
Бектемиров К.А.

Главный бухгалтер

[Handwritten Signature]
Хусаинова Н.А.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма №3

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Индекс

Периодичность

Наименование организации

За период, заканчивающийся

№ 3 - ДДС-П

годовая

АО «Энергоинформ»

31 декабря 2021 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016), в том числе			
реализация товаров и услуг	010	7.692.284	5.910.906
прочая выручка	011	7.557.438	5.762.167
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	012	-	2
поступления по договорам страхования	013	61.245	119.227
полученные вознаграждения	014	-	-
прочие поступления	015	66.235	27.735
	016	7.366	1.775
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027), в том числе			
платежи поставщикам за товары и услуги	020	6.262.983	5.780.153
авансы выданные, поставщикам товаров и услуг	021	1.723.304	1.848.568
выплаты по оплате труда	022	-3.905	7.559
выплаты вознаграждения	023	2.348.688	2.210.768
выплаты по договорам страхования	024	1.919	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	025	-	-
прочие выплаты	026	1600.541	1.091.868
	027	592.436	621.390
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 - стр.020)	030	1.429.301	130.753
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051), в том числе:			
реализация основных средств	040	2.027.064	2.094.340
реализация нематериальных активов	041	-	-
реализация других долгосрочных активов	042	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	043	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	044	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	045	-	-
изъятие денежных вкладов	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	2.027.064	2.094.340
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071), в том числе:			
приобретение основных средств	060	2.318.595	2.086.401
приобретение нематериальных активов	061	111.595	190.581
приобретение других долгосрочных активов	062	-	7.820
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	063	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	064	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	065	-	-
размещение денежных вкладов	066	-	-
выплаты вознаграждения	067	-	-
приобретение прочих финансовых активов	068	-	-
предоставление займов	069	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	070	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	071	-	-
	072	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма №3

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	в тыс. тенге
			За предыдущий период
Прочие выплаты	073	2.207.000	1.888.000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 - стр.060)	080	-291.531	7.939
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094), в том числе:	090	-	300.000
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
получение вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	300.000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105), в том числе:	100	1.106.869	614.606
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	806.869	614.606
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выплаты	105	300.000	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 - стр.100)	110	(1.106.869)	(314.606)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(603)	(3.994)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	801	(546)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	140	30.901	(175.914)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	491.485	671.939
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	522.584	491.485

Председатель Правления




Бектемиров К.А.

Главный бухгалтер


Хусаинова Н.А.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Индекс: № - 5-ИК
 Периодичность: годовая
 Наименование организации: АО «Энергонинформ»
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные доли/долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2.179.700	-	-	28.693	1.447.532	-	3.655.925
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2.179.700	-	-	28.693	1.447.532	-	3.655.925
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	806.869	-	806.869
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	806.869	-	806.869
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	223	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	(6.799)	(607.807)	-	(614.606)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью

данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(614.606)	(614.606)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	(6.799)	6.799	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	2.179.700	-	-	21.894	1.646.594	3.848.188
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2.179.700	-	-	21.894	1.646.594	3.848.188
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	2.175.329	2.175.329
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	2.175.329	2.175.329

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости чез прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости чез прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоцированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-

в тыс. тенге

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

в тыс. тенге

Наименование показателей Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (806.869)
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-
в том числе							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	(806.869)	(806.869)
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+ строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	2.179.700	-	-	21.894	3.015.054	5.216.648

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Бектемиров К.А.

Хусаинова Н.А.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 40 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма №5

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Энергоинформ» (далее – «Компания») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» 30 сентября 2010 года путем реорганизации учреждения «Энергоинформ».

На 31 декабря 2021 года АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее – «KEGOC») является единственным акционером Компании. Основным акционером «KEGOC» является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук – Казына») (90 процентов плюс одна акция), соответственно все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются, как связанные стороны.

«Самрук-Казына» находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

Основной деятельностью Компании является:

- оказание услуг по эксплуатационному обслуживанию оборудования электрических сетей (ЛЭП и ПС);
- оказание услуг в сфере информационных технологий, системной интеграции, автоматизированных и информационных систем управления, в том числе консалтинговых;
- проектные, изыскательные работы и строительно-монтажные в информационно-телекоммуникационной области, системах учета электроэнергии и диспетчерского технологического управления, видеонаблюдения, охранной и охранно-пожарной сигнализации;
- предоставление других услуг в области связи.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, пр. Тәуелсіздік, 59.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 02 марта 2022 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 27 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2020 года.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и пояснительной записке к данным формам финансовой отчетности. Финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности 2021 года, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (продолжение)*

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.
- Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»*
- 28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.
- Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.
- Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.
- У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (продолжение)*

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Классификация активов и обязательств на оборотные/текущие и внеоборотные/долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (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 погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы (сооружения) по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 23*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Оценка справедливой стоимости

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для оценки стоимости сооружений привлекаются внешние оценщики материнской компанией. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно финансовым руководством материнской компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками финансовое руководство принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

Оценка справедливой стоимости

На каждую отчётную дату финансовое руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа финансовое руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Финансовое руководство и внешние оценщики Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива по переоцениваемому классу основных средств, в соответствии с Учётной политикой, с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Финансовое руководство и внешние оценщики обсуждают основные допущения, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

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

Обменный курс на конец года (к тенге)	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,80	420,71
1 евро	489,10	516,13
1 российский рубль	5,76	5,65
Средний обменный курс за год (к тенге)	2021 года	2020 год
1 доллар США	413,36	413,36
1 евро	471,81	471,81
1 российский рубль	5,74	5,74

Основные средства

Основные средства, за исключением сооружений, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Здания и сооружения	
Здания	60 лет
Сооружения	30 лет
Легкомонтируемые сооружения	10 лет
Машины и передаточное оборудование	
Линии электропередачи	50 лет
Передаточное оборудование	8 лет
Оборудование подстанций	12-30 лет
Прочие машины и оборудование	3-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	
Транспортные средства	11 лет
Прочие основные средства	3-15 лет

Земля не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются. В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отчёте о совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Компании включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 20 лет.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Внеоборотные активы, предназначенные для продажи**

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение. Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных сооружений, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признается в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоцененной стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы Компаний включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, котируемые и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

*Обесценение финансовых активов*Признание ожидаемых кредитных убытков

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретённых или созданных кредитно-обесценённых финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и финансовую помощь полученную.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы учитываются по методу ФИФО. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, каким-либо образом ограниченные в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Признание выручки**

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания признаёт выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по её ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Предоставление услуг

Компания получает доход от оказания телекоммуникационных услуг, которые включает в себя оказание услуг по эксплуатационному обслуживанию оборудования Национальной электрической сети, ремонт и строительномонтажные работы телекоммуникационного оборудования и прочие услуги, связанные с телекоммуникацией. Кроме этого, Компания оказывает услуги по реализации и сопровождению программного обеспечения. Основным клиентом Компании является KEGOC.

Компания признаёт выручку в отношении услуг по эксплуатационному обслуживанию оборудования Национальной электрической сети, услуг по ремонту и строительномонтажным работам в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Компания использует метод ресурсов для оценки степени выполнения услуг.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве учитываемых по справедливой стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отдельный отчёт о совокупном доходе.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора*

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отдельном отчёте о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством 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 качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе, прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

Переоценённые сооружения представляют один класс активов согласно МСБУ 13, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости сооружений, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Компания провела оценку справедливой стоимости сооружений по состоянию на 3 декабря 2021 года. Справедливая стоимость сооружений была определена затратным методом. Стоимость, определённая затратным методом, отражает сумму, необходимую для замещения производственной мощности актива (стоимость замещения). Затратный метод был использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались.

Рассчитанная текущая стоимость замещения в последующем была сравнена с возмещаемой стоимостью, определённой на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения ПГДП.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**Переоценка основных средств (продолжение)**

При оценке возмещаемой стоимости были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования (WACC)	11,82%
Долгосрочный темп роста	3,6%
Остаточный срок службы основного актива	40 лет

На основе проведенной оценки, Компания заключила, что справедливая стоимость сооружений приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию 31 декабря 2021 года.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределенность. С учётом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая Компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
010. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Деньги на специальных счетах в тенге	497.457	476.050
Текущие счета в банках в тенге	25.243	15.454
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(116)	(19)
Наличность в кассе в тенге	—	—
	522.584	491.485

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	19	568
Начисление резерва	695	24
Восстановление	(598)	(573)
На 31 декабря	116	19

015. Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО ««First Heartland Jusan Bank»	8,5%	2.077	52.920
АО ««First Heartland Jusan Bank»	8%	245.919	—
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(2.219)	(282)
		245.777	52.638

Прочие краткосрочные финансовые активы представлены депозитами, размещенными в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	282	957
Начисление резерва	24.737	10.734
Восстановление	(22.800)	(11.409)
На 31 декабря	2.219	282

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	1.296.288	1.234.710
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(27.033)	(7.825)
	1.269.255	1.226.885

На 31 декабря 2021 и 2020 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	7.825	24.434
Начисление за год	44.002	34.527
Восстановление ранее начисленных резервов	(24.794)	(51.136)
Списание	-	-
На 31 декабря	27.033	7.825

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,00%	0,40%	2,01%	58,73%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.296.288	1.240.484	5.190	4.817	45.797
31 декабря 2021 года	(27.033)	(20)	(21)	(97)	(26.895)
Минус резерв под ожидаемые кредитные убытки	1.269.255	1.240.464	5.169	4.720	18.902
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,64%	0,38%	0,36%	0,19%
31 декабря 2020 года	1.234.710	1.207.729	2.875	4.182	19.924
Минус резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7.825)	(7.762)	(11)	(15)	(37)
	1.226.885	1.199.967	2.864	4.167	19.887

020. Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и прочие материалы	108.999	142.367
Запасные части	18.786	32.168
Незавершенное производство	1.342	837.678
Горюче-смазочные материалы	422	1.878
Прочие запасы	1.298	2.307
Минус: резерв на устаревшие запасы	(5.578)	(4.051)
	125.269	1.012.347

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	4.051	3.059
Начисление за год (Примечание 6)	3.008	4.051
Списано	(1.481)	(3.059)
На 31 декабря	5.578	4.051

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
022. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оплата за обеспечение конкурсной заявки	23.606	101.219
Авансы, уплаченные за поставку материалов и оказание услуг	6.444	69.395
Денежные средства, ограниченные в использовании	7.455	8.253
Прочая дебиторская задолженность	3.998	484
Расходы будущих периодов	682	1.067
Предоплата по прочим налогам	579	286
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.262)	(28)
На 31 декабря	41.502	180.676

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	28	160
Начисление за год	1.294	27
Восстановление ранее начисленных резервов	(60)	(1)
Списано	-	(158)
На 31 декабря	1.262	28

121. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Соору- жения	Машины и переда- точное оборудо- вание	Транспорт и прочие основные средства	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 года	663.431	965.655	62.509	110.722	873.591	-	2.675.908
Поступления	-	-	298.418	219	58.066	-	356.703
Выбытия	(602.527)	-	-	-	(21.873)	-	(624.400)
На 31 декабря 2020 года	60.904	965.655	360.927	110.941	909.784	-	2.408.211
Поступления	-	-	-	-	145.799	-	145.799
Реализация	-	-	-	-	(2.524)	-	(2.524)
Выбытия	-	-	-	-	(18.431)	-	(18.431)
На 31 декабря 2021 года	60.904	965.655	360.927	110.941	1.034.628	-	2.533.055
Накопленный износ							
На 1 января 2020 года	-	(152.494)	(21.356)	(50.217)	(515.003)	-	(739.070)
Отчисления за год	-	(20.828)	(1.739)	(3.825)	(85.335)	-	(111.728)
Выбытия	-	-	-	-	20.225	-	20.225
На 31 декабря 2021 года	-	(173.322)	(23.095)	(54.043)	(580.113)	-	(830.573)
Отчисления за год	-	(20.829)	(31.430)	(3.827)	(81.677)	-	(137.763)
Реализация	-	-	-	-	2.512	-	2.512
Выбытия	-	-	-	-	18.323	-	18.323
На 31 декабря 2021 года	-	(194.151)	(54.525)	(57.870)	(640.955)	-	(947.501)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	60.904	792.332	337.833	56.897	329.672	-	1.577.638
На 31 декабря 2021 года	60.904	771.504	306.402	53.071	393.673	-	1.585.554

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

121. Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость сооружений, если бы они были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Первоначальная стоимость	250.628	549.047
Накопленный износ	(62.440)	(71.634)
Остаточная стоимость	188.188	477.413

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 325,104 тысяч тенге (2020 год: 261.817 тысяч тенге).

127. Прочие долгосрочные активы

АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

30 декабря 2020 года Компанией был подписан договор с АО «Samruk-Kazyna Construction» о продаже земельных участков площадью в 27,8 га в г. Нур-Султан под строительство жилья, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2020 года был произведен перевод земли на сумму 602.527 тыс. тенге из состава основных средств в активы, предназначенные для продажи.

В январе 2021 году Компания реализовала земельные участки связанной стороне - АО «Samruk-Kazyna Construction» за 2.182.037 тыс. тенге. В соответствии с договором с АО «Samruk-Kazyna Construction» в качестве оплаты обязуется передать в собственность Компании жилые, нежилые (коммерческие) помещения и парковочные места по рыночной стоимости на сумму 2.182.037 тыс. тенге до 31 декабря 2022 года. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания признала авансы, выданные за долгосрочные активы на сумму 2.182.037 тыс. тенге. В случае, если передача жилых, нежилых (коммерческих) помещений и парковочных мест окажется невозможной, АО «Samruk-Kazyna Construction» обязуется произвести денежную выплату стоимости земельного участка. В 2021 году Компания признала доход от реализации земельного участка в размере 1.579.510 тысяч тенге.

31 января 2022 года от компании ТОО «Samruk-Kazyna Construction» поступил 1.091.019 тысяч тенге в размере 50% от стоимости по договору от 8 декабря 2020 г. № Д-09-343 за реализацию земельных участков (Примечание 25).

214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги	60.782	182.591
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	45.574	6.767
Прочие налоги:		
НДС к уплате	215.352	127.450
Отчисления в пенсионные фонды	35.746	39.871
Индивидуальный подоходный налог	30.850	34.597
Социальный налог	25.928	25.597
Социальное страхование	5.095	7.666
Прочие (без раскрытия, не более 5%)	9.025	9.112
	428.352	434.011

217. Вознаграждения работникам

На 31 декабря 2021 года задолженность перед сотрудниками включает начисленные обязательства по неиспользованным отпускам, премиям и вознаграждениям в общей сумме 438.246 тысячи тенге, в т.ч. начисленные резервы по неиспользованным отпускам, премиям и вознаграждениям 434.090 тыс.тенге (в 2020 году: 468.683 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**222. Прочие краткосрочные обязательства**

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Гарантийные обязательства	7.455	8.259
Оценочные начисления	4.930	5.000
Задолженность работников по исполнительным листам	3.458	3.517
Задолженность профсоюзной организации	296	404
Задолженность перед сотрудниками	-	153
Авансы полученные	1	29.627
Задолженность по договорам ГПХ	-	19.785
Материальная помощь неработающим пенсионерам ко дню Энергетика	-	5.790
Прочие (без раскрытия, не более 5%)	1.967	2.135
	18.107	74.670

410. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании состоял из 217.970 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая.

Дивиденды

5 мая 2021 года Компания объявила дивиденды по результатам 2020 года на общую сумму 806.869 тысяч тенге (2020 год: 614.606 тысяч тенге). Дивиденды составили 3.701,74 тенге на одну обыкновенную акцию, в соответствии с общим числом акции, равную 217.970 штук.

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**010. Выручка**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Телекоммуникационные услуги	6.030.963	4.710.120
Аутстаффинг	396.616	509.937
Реализация и сопровождение программного обеспечения	231.892	229.441
Услуги гостиничного обслуживания и организации семинаров	126.526	78.010
	6.767.997	5.527.508

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выручка от одного покупателя, АО «KEGOC», составила 4.809.144 тысячи тенге (2020 год: 4.002.051 тысяч тенге), что представляет собой 87% от общей выручки Компании (2020 год: 85%).

В течение 2021 и 2020 годов Компания реализовывала все товары и услуги на территории Республики Казахстан.

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Сроки признания выручки		
В определенный момент времени	1.241.514	798.293
В течение периода времени	5.526.483	4.729.215
Итого выручка по договорам с покупателями	6.767.997	5.527.508

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	2.602.247	2.832.271
Запасы	1.832.358	660.096
Телекоммуникационные услуги	254.557	105.678
Износ и амортизация	184.202	163.042
Аренда помещений	114.529	109.401
Командировочные расходы	77.690	74.629
Расходы по эксплуатации	934	2.105
Прочие	85.494	74.107
	5.152.011	4.021.329

014. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	444.475	400.002
Расходы на аренду	63.266	60.591
Налоги, кроме подоходного налога	51.657	38.962
Консультационные услуги	10.589	19.745
Содержание Совета Директоров	13.083	7.229
Транспортные расходы	1.334	5.074
Командировочные расходы	2.608	2.654
Износ и амортизация	3.430	3.532
Страхование	718	1.137
Начисление резерва на устаревшие запасы (Примечание 5)	1.527	4.051
Услуги связи	3.324	2.957
Тренинги и обучение	884	1.015
Банковские услуги	2.819	2.185
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	20.456	(16.581)
Прочие	10.620	24.423
	632.810	556.976

101. Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	527.634	239.247
Корректировка подоходного налога прошлого года	(15.545)	-
Расходы/(льготы) по отложенному подоходному налогу	(2.659)	(50.692)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	509.430	188.555

Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе ПСД в течение года

Влияние налога на прибыль от переоценки основных средств

Отложенный налог, отраженный в составе ПСД

-	-
-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

В Республике Казахстан в 2021 и 2020 годах ставка налога на прибыль составляла 20%. Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	2.684.759	995.424
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	536.952	199.085
Корректировка подоходного налога прошлого года	(15.545)	-
Уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму спонсорской и благотворительной помощи	(12.326)	(14.206)
Прочие постоянные разницы	349	3.677
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	509.430	188.555

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	Бухгалтерский баланс		Отчёт о прибылях и убытках	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год
Начисленные обязательства	94.117	98.995	(4.878)	59.127
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5.407	1.565	3.842	(3.322)
Основные средства	(119.376)	(123.071)	3.695	(5.113)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(19.852)	(22.511)		
(Расходы)/льгота по отложенному подоходному налогу			(2.659)	50.692

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Начальное сальдо на 1 января	22.511	73.203
Расходы по подоходному налогу, признанные в составе ПСД	-	-
Расходы по подоходному налогу, признанные в составе, прибыли или убытка	(2.659)	(50.692)
Конечное сальдо на 31 декабря	19.852	22.511

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобрете- ния у свя- занных сто- рон	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам
Материнская компания – КЕГОС	2021	5.989.667	163.880	1.083.489	15.248
	2020	4.809.144	155.251	966.664	14.427
Компании, входящие в Группу Самрук-Казына	2021	2.233.994	5.925	2.121.965	2.750
	2020	113.740	12.555	93.822	93
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2021	11.647	–	1.645	–
	2020	11.159	–	1.042	–
Компании под общим контролем Самрук-Казына	2021	107.212	–	1.468	–
	2020	24.437	–	12.483	–

Самрук-Казына является основным акционером КЕГОС (90%) – материнской компании АО «Энергоинформ».

Продажи Компании связанным сторонам, в основном, включают телекоммуникационные услуги и гостиничные услуги. Приобретения Компании у связанных сторон, в основном включают услуги по аренде.

В 2021 году управленческий персонал состоял из 4 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отчёте о прибылях и убытках, составила 74.419 тысяч тенге (за 2020 год: 62.003 тысяч тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и премий по результатам операционной деятельности.

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, денежные средства в ограничении, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности (*Примечание 5*).

Кредитный риск по денежным средствам и депозитам не является существенным, так как контрагентами Компании являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности путём постоянного мониторинга движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её финансовым обязательствам на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Вознаграждения работникам		438.246				438.246
Краткосрочная торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	–	121.932	–	–	–	121.932
Прочие краткосрочные обязательства	–	18.107	–	–	–	18.107
	–	578.285	–	–	–	578.285
На 31 декабря 2020 года						
Вознаграждения работникам		543.932				543.932
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	–	434.011	–	–	–	434.011
Прочие краткосрочные финансовые обязательства			300.000			300.000
Прочие краткосрочные обязательства	–	74.670	–	–	–	74.670
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		52.818				52.818
	–	1.105.431	300.000	–	–	1.405.431

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Компании состоит в обеспечении того, что Компания будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Компания управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Компания может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 года и 2020 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела финансовых инструментов, квалифицированных в качестве финансовых инструментов 1 и 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переходов между Уровнями 1,2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% - 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании считает, что толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением случаев, предусмотренных или раскрытых в данной финансовой отчетности.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Договорные обязательства

31 января 2018 года был заключен долгосрочный договор между АО «Энергоинформ» и АО «KEGOC» по эксплуатационному обслуживанию оборудования национальной электрической сети, сроком на 5 лет с 2018 по 2022 годы. Сумма договора составила 18.993.401 тысяч тенге, включая НДС. Дополнительным соглашением №ДС-17-02-110-1 от 13.02.20 г./01-35-ДС-78 от 25 февраля 2020 года сумма договора была уменьшена до 18.768.271 тысяч тенге. Дополнительным соглашением №01-23-ДС-36 от 15.01.21/ДС-15-62 от 4.02.21 сумма договора была увеличена до 18.868.151 тысяч тенге. Дополнительным соглашением № 01-23-ДС- 26 от 14.01.22/ 15-03-31 от 28.01.22 сумма договора была уменьшена до 18.559.393 тысяч тенге.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2022 года от компании ТОО «Samruk-Kazyna Conctruction» поступило 1.091.019 тысяч тенге в размере 50% от стоимости по договору от 08.12.2021 г. № Д-09-343 за реализацию земельных участков.