

АО «Энергоинформ»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

с Аудиторским отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-31

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству АО «Энергоинформ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Энергоинформ» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, – Айсулу Нарбаева.

TOO "RSM Qazaqstan"



Айсулу Нарбаева
Аудитор / Генеральный Директор
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

25 февраля 2023 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	1.565.130	1.585.554
Нематериальные активы	7	34.983	97.339
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	-	2.182.037
		1.600.113	3.864.930
Краткосрочные активы			
Запасы	8	105.794	125.269
Торговая дебиторская задолженность	9	615.499	1.269.255
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		525	579
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	20	82.931	67.703
Краткосрочные депозиты	11	1.004	245.777
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	6.864	7.452
Денежные средства и их эквиваленты	12	1.802.681	522.584
Прочие текущие активы	10	41.646	33.471
		2.656.944	2.272.090
Итого активы		4.257.057	6.137.020
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	2.179.700	2.179.700
Резерв переоценки активов	13	21.894	21.894
Нераспределенная прибыль		1.298.003	3.015.054
		3.499.597	5.216.648
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	20	37.634	19.852
		37.634	19.852
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	145.814	121.932
Задолженность по прочим налогам, кроме подоходного налога	15	233.717	322.235
Прочие текущие обязательства	16	340.295	456.353
		719.826	900.520
Итого обязательства		757.460	920.372
Итого капитал и обязательства		4.257.057	6.137.020

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



Саудабаев С.Б.

Главный бухгалтер

Еденбаева С.М.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	17	4.316.981	6.767.997
Себестоимость оказанных услуг	18	(3.349.336)	(5.152.011)
Валовая прибыль		967.645	1.615.986
Общие и административные расходы	19	(604.033)	(632.810)
Убыток от выбытия основных средств		(560)	(121)
Операционная прибыль		363.052	983.055
Процентный доход по депозитам и текущим счетам		191.258	95.479
Отрицательная курсовая разница, нетто		-	(810)
Доход от реализации актива, предназначенного для продажи	6	-	1.579.510
Прочие доходы		16.273	39.012
Прочие расходы		(6.960)	(11.487)
Прибыль до налогообложения		563.623	2.684.759
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(105.345)	(509.430)
Прибыль за год		458.278	2.175.329
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом подоходного налога		458.278	2.175.329

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Председатель Правления



Саудабаев С.Б.

Главный бухгалтер

Есенбаева С.М.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		563.623	2.684.759
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18, 19	187.946	187.632
Убыток от выбытия основных средств		560	121
Убыток от выбытия нематериальных активов		13.013	-
Курсовая разнице, нетто		-	(810)
Доход от реализации актива, предназначенного для продажи		-	(1.579.510)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		24.705	22.476
Начисление резерва на устаревшие запасы	19	996	1.527
Процентный доход по депозитам и текущим счетам		(191.258)	(95.479)
Корректировки на оборотный капитал			
Изменение в запасах		18.479	885.551
Изменение в торговой дебиторской задолженности		612.814	(61.578)
Изменение в прочих текущих активах		(11.926)	124.300
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		26.882	(117.264)
Изменение в контрактных обязательствах		-	-
Изменение задолженности по налогам, кроме подоходного налога		(88.464)	77.942
Изменение в прочих текущих обязательствах		(119.058)	(162.249)
Подоходный налог уплаченный		1.038.312	1.967.418
Проценты полученные		(102.791)	(618.507)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.126.779	1.428.786
Инвестиционная деятельность			
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		588	801
Размещение на депозитные счета		(932.562)	(2.212.241)
Снятие с депозитных счетов		1.177.063	2.031.504
Реализация основных средств		2.182.037	-
Приобретение основных средств		(93.064)	(111.595)
Приобретение нематериальных активов		-	-
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) в инвестиционной деятельности		2.334.062	(291.531)
Финансовая деятельность			
Финансовая помощь		-	(300.000)
Дивиденды выплаченные	13	(2.175.329)	(806.869)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(2.175.329)	(1.106.869)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		1.285.512	30.386
Эффект от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты		(5.415)	(97)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	810
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		522.584	491.485
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	1.802.681	522.584

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 5-11 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	2.179.700	21.894	1.646.594	3.848.188
Прибыль за год	–	–	2.175.329	2.175.329
Итого совокупный доход	–	–	2.175.329	2.175.329
Дивиденды (Примечание 13)	–	–	(806.869)	(806.869)
На 31 декабря 2021 года	2.179.700	21.894	3.015.054	5.216.648
Прибыль за год	–	–	458.278	458.278
Итого совокупный доход	–	–	458.278	458.278
Дивиденды (Примечание 13)	–	–	(2.175.329)	(2.175.329)
На 31 декабря 2022 года	2.179.700	21.894	1.298.003	3.499.597

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Смудабеев С.Б.

Есенбаева С.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 путём реорганизации учреждения «Энергоинформ».

На 31 декабря 2022 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 Компании (*Примечание 21*).

«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 отчётность была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 25 февраля 2023 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и пояснительной записке к данной финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности 2022 года, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Аренда» – «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. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». 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. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1– не применимы к финансовой отчетности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

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»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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, встроженный 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.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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 года 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 при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к финансовой отчетности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 22*.

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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.

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:

<i>Обменный курс на конец года (к тенге)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1 доллар США	462,65	431,80
1 евро	492,86	489,10
1 российский рубль	6,43	5,76
<i>Средний обменный курс за год (к тенге)</i>	2022 года	2021 год
1 доллар США	460,48	426,03
1 евро	484,22	503,88
1 российский рубль	6,96	5,79

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 признаёт 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

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 отчётную 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 обесценённым 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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 отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП.

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 Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, торговую дебиторскую задолженность.

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.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Если оба условия соблюдены, Компания имеет право классифицировать финансовый актив в категорию учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация снижает или устраняет учётное несоответствие.

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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.

По приобретённым или созданным кредитно-обесценённым 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, определённую 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Финансовые активы (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)*Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 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 признается 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)**

Компания признает 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 признает 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 отчёт о совокупном доходе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Компания в качестве арендатора (продолжение)

i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

У Компании нет активов в форме права пользования.

ii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офиса (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 300.000 тенге в месяц (2021 год: 212.500 тенге) в 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.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (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;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отчётную 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 отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную 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 отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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.

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 ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости.

Компания провела оценку справедливой стоимости сооружений по состоянию на 1 декабря 2022 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.

Расчитанная 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.

При оценке возмещаемой стоимости были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования (WACC)	12,97%
Долгосрочный темп роста	3,09%
Остаточный срок службы основного актива	40 лет

На основе проведенной оценки, Компания заключила, что справедливая стоимость сооружений приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию 1 декабря 2022 года и 31 декабря 2022 года.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределенность. С учётом сложности Казахского налогового законодательства, 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 по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт 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. Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности**

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности. 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.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Машины и передаточное оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021 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
Поступления	-	-	-	-	119.012	119.012
Реализация	-	-	-	-	(11.629)	(11.629)
Выбытия	-	-	-	-	(29.509)	(29.509)
На 31 декабря 2022 года	60.904	965.655	360.927	110.941	1.112.502	2.610.929
Накопленный износ						
На 1 января 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)
Отчисления за год	-	(20.828)	(31.400)	(3.827)	(82.548)	(138.603)
Реализация	-	-	-	-	11.528	11.528
Выбытия	-	-	-	-	28.777	28.777
На 31 декабря 2022 года	-	(214.979)	(85.925)	(61.697)	(683.198)	(1.045.799)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	60.904	771.504	306.402	53.071	393.673	1.585.554
На 31 декабря 2022 года	60.904	750.676	275.002	49.244	429.304	1.565.130

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Первоначальная стоимость	347.829	347.829
Накопленный износ	(80.720)	(48.201)
Остаточная стоимость	267.109	299.628

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 290.089 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 261.817 тысячи тенге).

6. 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. Астана под строительство недвижимости, 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 обязался 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» обязался произвести денежную выплату стоимости земельного участка. В 2021 году Компания признала доход от реализации земельного участка в размере 1.579.510 тысяч тенге.

В течение 2022 года ТОО «Samruk-Kazyna Construction» произвел оплату в полной сумме 2.182.037 тысяч тенге за земельные участки. В результате остаток по счету авансы, выданные за долгосрочные активы был полностью погашен на 31 декабря 2022 года.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	9.932	352.166	362.098
Поступления	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	9.932	352.166	362.098
Поступления	–	–	–
Выбытия	–	(150.386)	(150.386)
На 31 декабря 2022 года	9.932	201.780	211.712
Накопленный износ			
На 1 января 2021 года	(9.191)	(205.699)	(214.890)
Отчисления за год	(287)	(49.582)	(49.869)
На 31 декабря 2021 года	(9.478)	(255.281)	(264.759)
Отчисления за год	(287)	(49.056)	(49.343)
Выбытие	–	137.373	137.373
На 31 декабря 2022 года	(9.765)	(166.964)	(176.729)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	454	96.885	97.339
На 31 декабря 2022 года	167	34.816	34.983

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и прочие материалы	91.095	108.999
Запасные части	12.410	18.786
Горюче-смазочные материалы	2.047	422
Прочие запасы	1.238	1.298
Незавершенное производство	–	1.342
Минус: резерв на устаревшие запасы	(996)	(5.578)
	105.794	125.269

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	5.578	4.051
Начисление за год	996	3.008
Списание	(5.578)	(1.481)
На 31 декабря	996	5.578

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	658.071	1.296.288
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(42.572)	(27.033)
	615.499	1.269.255

На 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	27.033	7.825
Начисление за год	55.628	44.002
Восстановление начисленного резерва	(40.089)	(24.794)
На 31 декабря	42.572	27.033

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность				
	Итого	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней
31 декабря 2022 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,001%	0,40%	2,03%	86,75%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	658.071	595.508	4.538	9.198	48.827
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(42.572)	(8)	(18)	(187)	(42.359)
	615.499	595.500	4.520	9.011	6.468
31 декабря 2021 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,002%	0,4%	2,01%	58,73%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.296.288	1.240.484	5.190	4.817	45.797
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(27.033)	(20)	(21)	(97)	(26.895)
	1.269.255	1.240.464	5.169	4.720	18.902

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оплата за обеспечение исполнения договора	31.831	14.409
Авансы, уплаченные за поставку материалов и оказание услуг	2.815	6.444
Оплата за обеспечение конкурсной заявки	2.164	9.196
Прочая дебиторская задолженность	9.849	4.684
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.013)	(1.262)
	41.646	33.471

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО ««First Heartland Jusan Bank»	14,8%	1.012	2.077
АО ««First Heartland Jusan Bank»	8%	-	245.919
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(8)	(2.219)
		1.004	245.777

На 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные депозиты размещены в тенге.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги на специальных счетах в тенге	1.806.432	497.457
Текущие счета в банках в тенге	1.780	25.243
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.531)	(116)
	1.802.681	522.584

В 2022 году на специальные (краткосрочные депозиты) и текущие счета Компании начислялись проценты – 14,5-15% годовых (2021 год: 7-8%; 8%).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами, которые были получены от поставщиков в обеспечение исполнения договоров. Данные денежные средства будут возвращены в течение 2023 года после исполнения договоров.

13. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании состоял из 217.970 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая.

Дивиденды

26 мая 2022 года Компания объявила дивиденды по результатам 2021 года на общую сумму 2.175.329 тысяч тенге (2021 год: 806.869 тысяч тенге). Дивиденды составили 9.979,95 тенге на одну обыкновенную акцию, в соответствии с общим числом акции, равным 217.970 штук.

Резерв переоценки активов

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки сооружений Компании. Как раскрыто в *Примечании 4* в декабре 2022 года Компания провела очередную оценку справедливой стоимости сооружений и пришла к выводу, что справедливая стоимость сооружений не отличается от балансовой стоимости сооружений на дату оценки (1 декабря 2022 года) и 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги	67.837	76.358
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	77.977	45.574
	145.814	121.932

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и как правило погашается в течение 30 дней.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	145.814	121.932
Российский рубль	-	-
	145.814	121.932

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	122.509	251.352
Индивидуальный подоходный налог	31.032	30.850
Социальный налог	23.954	25.928
Прочие налоги	56.222	14.105
	233.717	322.235

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства перед работниками	322.564	438.246
Краткосрочные авансы полученные	1.072	1
Задолженность по обеспечению исполнения договора (Примечание 12)	6.864	7.452
Прочее	9.795	10.654
	340.295	456.353

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Телекоммуникационные услуги	3.963.650	6.030.963
Аутстаффинг	-	396.616
Реализация и сопровождение программного обеспечения	245.846	213.892
Услуги гостиничного обслуживания и организации семинаров	107.485	126.526
	4.316.981	6.767.997

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка от одного покупателя, АО «KEGOC», составила 3.679.699 тысяч тенге (2021 год: 5.989.667 тысяч тенге), что представляет собой 84% от общей выручки Компании (2021 год: 87%).

В течение 2022 и 2021 годов Компания реализовывала все услуги на территории Республики Казахстан.

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	637.308	1.241.514
Услуги оказываются в течение периода времени	3.679.673	5.526.483
Итого выручка по договорам с покупателями	4.316.981	6.767.997

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	2.611.732	2.602.247
Запасы	214.381	1.832.358
Износ и амортизация	184.670	184.202
Краткосрочная аренда	176.668	114.529
Командировочные расходы	77.480	77.690
Телекоммуникационные услуги	71.413	254.557
Расходы по эксплуатации	213	934
Прочие	12.779	85.494
	3.349.336	5.152.011

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	414.076	444.475
Краткосрочная аренда	66.327	63.266
Налоги, кроме подоходного налога	43.095	51.657
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	24.705	22.476
Содержание Совета Директоров	18.216	13.083
Консультационные услуги	5.274	10.589
Износ и амортизация	3.276	3.430
Услуги связи	2.797	3.324
Командировочные расходы	2.235	2.608
Транспортные расходы	1.625	1.334
Банковские услуги	1.553	2.819
Начисление резерва на устаревшие запасы (Примечание 8)	996	1.527
Тренинги и обучение	895	884
Страхование	425	718
Прочие	18.538	10.620
	604.033	632.810

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	93.016	527.634
Корректировка подоходного налога прошлого года	(5.453)	(15.545)
Расходы/(льгота) по отложенному подоходному налогу	17.782	(2.659)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	105.345	509.430

В Республике Казахстан в 2022 и 2021 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>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	563.623	2.684.759
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	112.725	536.952
Корректировка подоходного налога прошлого года	(5.453)	(15.545)
Корректировка на расходы по вознаграждениям инвалидам	(3.143)	(12.326)
Прочие постоянные разницы	1.216	349
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	105.345	509.430

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>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
Начисленные обязательства	71.222	94.117	(22.895)	(4.878)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	8.514	5.407	3.107	3.842
Основные средства	(117.370)	(119.376)	2.006	3.695
Чистые отложенные налоговые обязательства	(37.634)	(19.852)		
Расходы/(льгота) по отложенному подоходному налогу			(17.782)	2.659

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Начальное сальдо на 1 января	(19.852)	(22.511)
Расходы/(льгота) по подоходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	(17.782)	2.659
Конечное сальдо на 31 декабря	(37.634)	(19.852)

По состоянию на 31 декабря 2022 года предоплата по корпоративному подоходному налогу составила 82.931 тысячу тенге (на 31 декабря 2021 года 67.703 тысячи тенге).

21. 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 АО «Самрук-Казына». 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. 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	Приобретения у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
Материнская компания – KEGOC	2022	3.679.699	171.728	504.204	16.019
	2021	5.989.667	163.880	1.083.489	15.248
Компании, входящие в Группу Самрук-Казына	2022	78.056	3.608	11.214	33
	2021	2.233.994	5.925	2.121.965	2.750
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2022	62.226	–	4.726	–
	2021	11.647	–	1.645	–
Компании под общим контролем Самрук-Казына	2022	8.382	–	782	–
	2021	107.212	–	1.468	–

Самрук-Казына является основным акционером АО «KEGOC» (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 ГСМ и услуги по аренде.

В течение 2022 года Компания получила полную оплату за реализованные земельные участки связанной стороне - АО «Samruk-Kazyna Construction» (Примечание 6).

В 2022 году управленческий персонал состоял из 6 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отчёте о прибылях и убытках, составила 146.646 тысяч тенге (за 2021 год: 74.719 тысяч тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и премий по результатам операционной деятельности.

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, 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 выполняют 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 9).

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

Риск ликвидности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	145.814	-	-	-	145.814
На 31 декабря 2021 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	121.932	-	-	-	121.932

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

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 2022 года и 2021 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

23. 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 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Компании считает, что толкование применимого законодательства является верным и позиция Компании по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**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 тыс. тенге, включая НДС. Дополнительным соглашением №ДС-17-02-110-1 от 13 февраля 2020 года / 01-35-ДС-78 от 25 февраля 2020 года сумма договора была уменьшена до 18.768.271 тыс. тенге. Дополнительным соглашением №01-23-ДС-36 от 15 января 2021 года / ДС-15-62 от 4 февраля 2021 года сумма договора была увеличена до 18 868 151 тыс. тенге. Дополнительным соглашением № 01-23-ДС- 26 от 14 января 2022 года / 15-03-31 от 28 января 2022 года сумма договора была уменьшена до 18.559.393 тыс. тенге. Дополнительным соглашением № 01–23-ДС -637 от 13.07.2022/ ДС-15-01-134 от 25.07.2022 срок договора продлен до 31.12.2026 года, соответственно сумма договора увеличена до 35.011.516 тысяч тенге.