

АО «Национальные Информационные Технологии»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.,
и отчет независимых аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	стр.3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	стр.4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отчет о финансовом положении.....	стр.7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	стр.8
Отчет об изменениях в капитале.....	стр.9
Отчет о движении денежных средств.....	стр.10
Примечания к финансовой отчетности.....	стр.11-62

**Заявление руководства АО «Национальные Информационные Технологии»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Национальные Информационные Технологии».

Руководство АО «Национальные Информационные Технологии» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

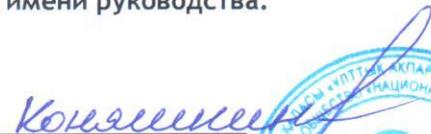
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер в пределах своей компетенции по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством АО «Национальные Информационные Технологии» 26 апреля 2022 г.

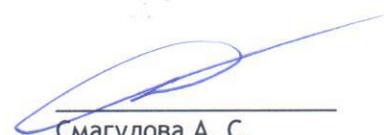
От имени руководства:



Коняшкин Р. А.
Председатель Правления



Даулбаев А.С.
Финансовый директор



Смагулова А. С.
Начальник Управления бухгалтерского
учета - Главный бухгалтер





Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

ТОО "BDO Qazaqstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам и Руководству АО «Национальные Информационные Технологии»

Заключение по результатам аудита

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Национальные Информационные Технологии» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2021 г., а также финансовые результаты ее деятельности 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 заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными 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 Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Qazaqstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Qazaqstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

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 пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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, обоснованность бухгалтерских оценок 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:


Аудитор Аслан Баркинхоев
Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0001362
выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 29.01.2021 г.



ТОО «BDO Qazaqstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью №21012748, выданная 19 марта 2021 года Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, г. Нур-Султан.

Чингиз Садыков
Директор ТОО «BDO Qazaqstan»
Республика Казахстан, г. Алматы,
Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6, кв. 2
26 апреля 2022 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано)
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	30,267,003	22,604,397
Прочие текущие финансовые активы	6	72,912	19,651
Торговая дебиторская задолженность	7	348,657	220,800
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	90,197	-
Товарно-материальные запасы	9	205,534	210,624
Авансы выданные		1,610	2,884
НДС к возмещению	10	-	1,324,886
Предоплата по прочим налогам		21,619	24,674
Предоплата по подоходному налогу		212,099	1
Прочие текущие активы	11	559,199	560,686
Итого краткосрочные активы		31,778,830	24,968,603
Долгосрочные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	-	81,260
Основные средства	12	10,232,954	11,998,918
Активы в форме права пользования	13	5,607,723	4,768,627
Нематериальные активы	14	2,005,931	2,424,373
Прочие долгосрочные активы		-	51,642
Итого долгосрочные активы		17,846,608	19,324,820
ИТОГО АКТИВЫ		49,625,438	44,293,423
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	15	10,242,461	11,217,910
Вознаграждения работникам	16	852,676	804,822
Краткосрочные обязательства по аренде	13	2,500,709	1,537,563
Контрактные обязательства		19,108	14,614
Начисленные обязательства	17	2,113,721	31,753
Корпоративный подоходный налог к оплате		-	54,589
Прочие текущие обязательства	18	678,241	245,155
Итого краткосрочные обязательства		16,406,916	13,906,406
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	13	3,778,991	3,503,602
Обязательства по отсроченному налогу	25	505,823	281,528
Итого долгосрочные обязательства		4,284,814	3,785,130
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	19	13,507,365	13,497,723
Нераспределенная прибыль		15,426,343	13,104,164
Итого капитал		28,933,708	26,601,887
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		49,625,438	44,293,423

Коняшкин Р. А.
Председатель Правления

Даулбаев А. С.
Финансовый директор

Смагулова А. С.
Начальник Управления бухгалтерского учета - Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-62 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на страницах 7-10.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	За годы, закончившиеся	
		31.12.2021	31.12.2020 (пересчитано)
Доход от реализации товаров и услуг	20	46,689,885	43,568,665
Себестоимость реализованных товаров, услуг	21	(36,002,834)	(33,560,882)
Валовая прибыль		10,687,051	10,007,783
Расходы по реализации		(1,433)	(19,885)
Административные расходы	22	(1,169,578)	(1,296,844)
Прочие доходы	23	170,154	324,406
Прочие расходы	23	(198,487)	(113,315)
Операционная прибыль		9,487,707	8,902,145
Курсовая разница, нетто		(599)	5,849
Финансовые доходы	24	1,309,819	976,673
Финансовые расходы	24	(768,294)	(589,981)
Прибыль до налогообложения		10,028,633	9,294,686
Расходы по подоходному налогу	25	(2,564,639)	(1,949,235)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		7,463,994	7,345,451
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		7,463,994	7,345,451


Коняшкин Р.А.
Председатель Правления


Даулбаев А.С.
Финансовый директор


Смагулова А.С.
Начальник Управления бухгалтерского учета - Главный бухгалтер

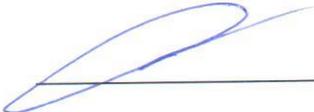
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2020 г.		13,497,723	10,157,962	23,655,685
Прибыль за год		-	7,345,451	7,345,451
Распределение дивидендов	19	-	(4,399,249)	(4,399,249)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.		13,497,723	13,104,164	26,601,887
Операции с собственником	19	9,642	-	9,642
Прибыль за год		-	7,463,994	7,463,994
Распределение дивидендов	19	-	(5,141,815)	(5,141,815)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.		13,507,365	15,426,343	28,933,708


Коняшкин Р.А.
Председатель Правления


Даулбаев А.С.
Финансовый директор




Смагулова А.С.
Начальник Управления бухгалтерского учета - Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	2021 год	2020 год (пересчитано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Реализация товаров и услуг		52,157,413	48,760,570
Полученные вознаграждения		1,146,748	831,159
Прочие поступления		9,053	3,819
Платежи поставщикам за товары и услуги		(23,951,676)	(26,438,708)
Выплаты по оплате труда		(7,043,089)	(6,298,743)
Подходный налог уплаченный		(2,506,262)	(2,299,493)
Расчеты с бюджетом		(3,798,167)	(5,063,757)
Прочие выплаты		(369,986)	(208,915)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от операционной деятельности		15,644,034	9,285,932
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от выкупа облигаций		13,236	16,524
Приобретение основных средств		(315,334)	(3,376,010)
Приобретение нематериальных активов		(32,341)	(171,225)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(334,439)	(3,530,711)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплаченные дивиденды	20	(5,141,815)	(4,399,249)
Выплаты обязательств по активам в форме права пользования	13	(2,542,011)	(1,847,487)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(7,683,826)	(6,246,736)
Влияние изменения обменных курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		(1,478)	5,386
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки		38,315	74,429
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		7,662,606	(411,700)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	22,604,397	23,016,097
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5	30,267,003	22,604,397


Коняшкин Р.А.
Председатель Правления


Даулбаев А.С.
Финансовый директор




Смагулова А.С.
Начальник Управления бухгалтерского учета - Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-62 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на страницах 7-10.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальные информационные технологии» (далее по тексту - «Компания») было образовано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 апреля 2000 г. №492 «О развитии единого информационного пространства в Республике Казахстан». Компания была реорганизована в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» №415 от 13 мая 2003 г. и перерегистрирована 1 октября 2004 г. под номером 9922-1901 АО, присвоенным Министерством юстиции Республики Казахстан.

АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» является единственным акционером Компании (далее по тексту - «Единственный акционер»). Правительство Республики Казахстан, в лице Комитета государственного имущества и приватизации Республики Казахстан, является учредителем Единственного акционера Компании. Права владения и пользования государственным пакетом акций Единственного акционера Компании, находящимся в республиканской собственности, согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 16 июня 2016 г. №353 «Некоторые вопросы Министерства информации и коммуникаций Республики Казахстан» переданы уполномоченному органу по государственному имуществу Министерству информации и коммуникаций Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 января 2016 г. №40 Компания определена оператором информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства», и согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 26 февраля 2016 г. №118 Компания определена Единым контакт-центром. Также Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 г. №1177 Компания была определена оператором данных контрольных приборов учета в сфере производства этилового спирта и алкогольной продукции, а также производства и оборота нефтепродуктов, и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 августа 2019 г. №621 Компания определена оператором единой информационной системы обязательного технического осмотра механических транспортных средств и прицепов к ним.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 ноября 2016 г. №696 «О реорганизации акционерного общества «Национальные информационные технологии» и акционерного общества «Национальная компания «Kazsatnet» АО «НК «Kazsatnet» было присоединено к Компании с передачей всего имущества, прав и обязанностей.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район «Есиль», проспект Мангилик Ел, здание 55/15.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об информатизации», вступившим в силу с 1 января 2016 г., Компания выполняет следующие основные задачи:

- 1) обеспечивает соблюдение единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности, а также правил реализации сервисной модели информатизации;
- 2) осуществляет системно-техническое обслуживание и сопровождение объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства» в соответствии с перечнем, утвержденным уполномоченным органом;
- 3) имеет право привлекать объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры иных лиц для развития информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства», а также других лиц для осуществления сопровождения и системно-технического обслуживания информационных систем государственных органов;
- 4) оказывает информационно-коммуникационные услуги государственным органам на базе информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства» в соответствии с каталогом информационно-коммуникационных услуг;

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- 5) обеспечивает безопасность хранения государственных электронных информационных ресурсов, размещенных на информационно-коммуникационной инфраструктуре «электронного правительства», закрепленной за оператором;
- 6) обеспечивает безопасность хранения государственных электронных информационных ресурсов при оказании информационно-коммуникационных услуг;
- 7) обеспечивает оперативное реагирование на выявленные недостатки при оказании информационно-коммуникационных услуг, а также государственных услуг в электронной форме и принятие мер по их устранению;
- 8) предоставляет на безвозмездной основе по запросу сервисного интегратора «электронного правительства» информационно-коммуникационную инфраструктуру для разработки и тестирования сервисных программных продуктов потенциальными поставщиками;
- 9) при интеграции осуществляет подключение объектов информатизации «электронного правительства» к шлюзу «электронного правительства» и национальному шлюзу Республики Казахстан, а также подключение локальных (за исключением локальных сетей, имеющих доступ к Интернету), ведомственных и корпоративных сетей телекоммуникаций государственных органов к информационно-коммуникационной инфраструктуре «электронного правительства»;
- 10) оказывает услуги связи государственным органам, их подведомственным организациям, органам местного самоуправления, а также иным субъектам информатизации, определенным уполномоченным органом и подключенным к единой транспортной среде государственных органов, для функционирования их электронных информационных ресурсов и информационных систем. Для оказания услуг связи имеет право привлекать иных лиц в качестве субподрядчиков (соисполнителей) услуг;
- 11) осуществляет создание и развитие информационно-коммуникационной платформы «электронного правительства» и единой транспортной среды государственных органов;
- 12) осуществляет сопровождение и системно-техническое обслуживание национального шлюза Республики Казахстан;
- 12-1) осуществляет сопровождение и системно-техническое обслуживание корневого удостоверяющего центра Республики Казахстан, удостоверяющего центра государственных органов Республики Казахстан, национального удостоверяющего центра Республики Казахстан и доверенной третьей стороны Республики Казахстан;
- 13) осуществляет информационное наполнение веб-портала «электронного правительства» электронными информационными ресурсами, предоставленными государственными органами и иными субъектами оказания услуг в электронной форме;
- 14) оказывает консультационную помощь государственным органам при развитии объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства»;
- 15) осуществляет управление проектами по развитию объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства» и национального шлюза Республики Казахстан;
- 16) осуществляет сбор, обработку, хранение, передачу электронных информационных ресурсов для осуществления аналитики данных в целях реализации функций государственными органами в порядке, определенном уполномоченным органом.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

В ходе осуществления деятельности Компания использует следующие лицензии:

- Государственная лицензия по удостоверению соответствия открытого ключа электронной цифровой подписи закрытому ключу электронной цифровой подписи, а также по подтверждению достоверности регистрационного свидетельства АБА № 001300 от 12 июня 2006 г., выданная Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи;
- Государственная лицензия по предоставлению IT - телефонии (Интернет - телефонии) АБА № 002170 от 26 августа 2009 г., выданная Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи;
- Государственная лицензия на передачу данных АБА № 000685 от 2 декабря 2004 г., выданная Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи;
- Лицензия на оказание услуг по выявлению технических каналов утечки информации и специальных технических средств, предназначенных для проведения оперативно-розыскных мероприятий № 072 от 6 марта 2019 г., выданная Комитетом национальной безопасности Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. среднесписочная численность работников Компании составила 1,860 человек (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 1,750 человек).

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску 26 апреля 2022 г. Председателем Правления, Начальником Управления бухгалтерского учета - Главным бухгалтером и Финансовым директором. Представленная финансовая отчетность входит в консолидированную финансовую отчетность Единственного акционера.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в *Примечании 4*.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахстанский тенге является также валютой презентации данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Операции и события в иностранной валюте

Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	431.67	420.71
Российский рубль	5.77	5.65
Евро	487.79	516.13

Условия ведения деятельности

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок эффективности экономических финансовых и монетарных мер, принятых Правительством Республики Казахстан. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Влияние мирового кризиса, вызванного пандемией коронавируса (COVID 19), может привести к нестабильности рынка капитала и существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе.

Несмотря на то, что Правительство Казахстана ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание экономики Казахстана, тем не менее существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании, в существующих условиях непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы, погасить задолженность и выполнить свои обязательства. Компания не имеет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 - котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- уровень 2 - исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую или косвенно;
- уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, при этом пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Компания впервые применяет следующие поправки и разъяснения в 2021 году, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность:

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

Поправки представляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения IBOR заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменение плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям представляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании, Компания намерена принять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19», действующие после 30 июня 2021 г.

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендатором в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года, или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили 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»

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

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

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 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 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

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

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

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»: первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - Сравнительная информация

9 декабря 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», добавив вариант перехода в отношении сравнительной информации, представленной при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9. Эта поправка вытекает из проекта стандарта (ED) о первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 «Сравнительная информация», опубликованные в июле 2021 года, и последующие повторные обсуждения на основе отзывов заинтересованных сторон.

Совет по МСФО решил ввести этот переходный вариант, наложение классификации финансовых активов в сравнительном периоде, в ответ на обеспокоенность заинтересованных сторон относительно несоответствий в учете, которые могут возникнуть между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования в сравнительной информации, когда МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» впервые будут применяться в 2023 году.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате отдельной операции»

7 мая 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате отдельной операции». Совет внес поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

Поправки сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств - это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2023 года. Допускается раннее применение поправок. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***Изменения в представлении отчета о финансовом положении:*

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	В соответствии с выпущенной финансовой отчетностью	Реклассификации	Пересчитано
Торговая кредиторская задолженность	11,037,520	180,390	11,217,910
Краткосрочные обязательства по аренде	1,717,953	(180,390)	1,537,563

Изменения в представлении отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	В соответствии с выпущенной финансовой отчетностью	Реклассификации	Пересчитано
Прочие доходы	315,935	8,471	324,406
Финансовые доходы	985,144	(8,471)	976,673

Изменения в представлении отчета о движении денежных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	В соответствии с выпущенной финансовой отчетностью	Реклассификации	Пересчитано
Выплаты обязательств по активам в форме права пользования	(1,080,341)	(767,146)	(1,847,487)

а) Компания реклассифицировала обязательства по аренде, ошибочно отраженные в ее составе, в торговую кредиторскую задолженность;

б) Компания переклассифицировала восстановление обесценения, ошибочно отраженное в финансовых доходах, в состав прочих доходов;

в) Компания переклассифицировала погашение обязательств по аренде, ошибочно отраженное в выплатах поставщикам.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учет осуществляется по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия). Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Группа	Срок полезной службы
Здания	40 лет
Сооружения	10-20 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочее	3-10 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств может пересматриваться на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, 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 (в случае их наличия).

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Амортизация нематериальных активов, за исключением активов, находящихся в разработке, рассчитывается прямым методом в течение следующих сроков полезной службы:

Группа	Срок полезной службы
Лицензии	1-10 лет
Программное обеспечение	1-10 лет

Доход или расход от списания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и текущей стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность использовать созданный нематериальный актив.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Нематериальные активы на стадии разработки не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение вне зависимости от наличия/отсутствия признаков обесценения. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) - это наибольшая из следующих величин справедливой стоимости актива (ЕГДП) за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности 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 учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вознаграждения торговую дебиторскую задолженность, инвестиции в облигации.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, инвестиции в облигации и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Компания все финансовые активы учитывает по амортизированной стоимости.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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 объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки - это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все 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

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем оценивается по первоначальной стоимости.

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. 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 признается в отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

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 признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают средства на текущих банковских счетах и на депозитах, сроком погашения до 3 месяцев. Денежные средства в кредитных учреждениях в отчете о финансовом положении имеют первоначальный срок погашения до одного года.

Сделки «обратного РЕПО»

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений с обязательством обратной продажи (далее - «сделки «обратного РЕПО»»), отражаются по статье «Денежные средства и их эквиваленты». Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и начисляется в течение периода действия сделки «обратного РЕПО» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение резервов, то возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности риски, относящиеся к обязательству. При использовании дисконтирования увеличение в резерве по прошествии времени признается как финансовые затраты.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (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 к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в неденежной форме, и другие выплаты.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с выполнением следующих основных видов работ и услуг:

- обеспечение соблюдения единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности, а также правил реализации сервисной модели информатизации;
- осуществление системно-технического обслуживания и сопровождения объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства» в соответствии с перечнем, утвержденным уполномоченным органом;
- оказание информационно-коммуникационных услуг государственным органам на базе информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства» в соответствии с каталогом информационно-коммуникационных услуг;
- оказание услуг связи государственным органам, их подведомственным организациям, органам местного самоуправления, а также иным субъектам информатизации, определенным уполномоченным органом и подключенным к единой транспортной среде государственных органов, для функционирования их электронных информационных ресурсов и информационных систем и т.д.

Выручка в отношении основных видов деятельности признается в течение определенного периода времени (на периодической основе), так как выполняются критерии для признания выручки в течение периода, то есть покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, как правило, включают одну либо несколько обязанностей к исполнению, которые оказываются на одной и той же временной основе. У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель произведет возмещение или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность предоставляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю услуги (товары), за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Финансовые доходы/расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка - это ставка, которая 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 отражается как финансовый доход в отчете о совокупном доходе.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Компании 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.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам относятся доходы в виде доходов от выбытия активов, доходов от курсовой разницы, прочих доходов (штрафы, пени, доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам).

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, расходы по вознаграждениям, прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

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

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, 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; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачету с НДС по продажам при получении налогового счета-фактуры от поставщика.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на нетто-основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отраженных в отчете о финансовом положении.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Дивиденды

Компания признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам материнской организации, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан, распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределенных активов признается в отчете о совокупном доходе.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Связанные стороны

Связанные стороны включают Единственного акционера Компании, ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Единственному акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании, а также организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан (*Примечание 26*).

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами, в Компании раскрывается информация о взаимоотношениях между связанными сторонами, в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки финансовой отчетности (корректирующие события),

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. 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 отчетную 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 отчетности. 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.

Признание и обесценение финансовых активов

Компания при расчете резерва по обесценению финансовых активов применяет модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. По состоянию на 31 декабря 2021 г. резервы по обесценению признаны: по торговой дебиторской задолженности в размере 10,129 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 6,036 тыс. тенге) (*Примечание 7*). Небольшой размер резерва объясняется тем, что основными заказчиками Компании являются государственные органы Республики Казахстан, финансируемые из республиканского бюджета и, соответственно, имеющие низкий кредитный риск.

В отношении обесценения денежных средств на расчетных и депозитных счетах в кредитных учреждениях Компанией применен общий подход, предполагающий анализ кредитных рисков и расчет убытков от обесценения в зависимости от этапов, в которых находятся финансовые активы. На основании произведенных расчетов, сделанных в соответствии с «Методикой расчета резервов по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Компания признала резерв по обесценению денежных средств на расчетных счетах в кредитных учреждениях на 31 декабря 2021 г. в размере 15,428 тыс. тенге (в 2020 г.: 11,059 тыс. тенге) (*Примечание 5*).

В 2019 г. Руководство Компании пересмотрело оценку в отношении признания/непризнания резервов по обесценению в отношении денежных средств, размещенных на депозитах в кредитных

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ (продолжение)

учреждениях: так как Компания после закрытия депозита немедленно открывает новый депозит на следующий срок, кредитный риск в отношении денежных средств на депозитных счетах в кредитных учреждениях сохраняется. В финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г. по данным активам признан резерв по обесценению в размере 3,240 тыс. тенге (2020 г.: 45,923 тыс. тенге) (Примечание 5).

Текущая стоимость долгосрочных финансовых активов (облигаций)

В ноябре 2017 г. Национальный банк РК совместно с Правительством РК и ТОО «Корпорация «Казахмыс», третья сторона, подписали рамочное соглашение по улучшению финансового состояния АО «Банк «РВК». В соответствии с Постановлением Правительства от 7 ноября 2017 г. 27 декабря 2017 г. банковские вклады в АО «Банк «РВК» балансовой стоимостью 364,189 тыс. тенге были конвертированы в 15-летние купонные облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», номинальной стоимостью 1 тенге с процентной ставкой 0,01% годовых. Товариществу «Корпорация Казахмыс» выдана гарантия (далее - Гарант), покрывающая сумму в пределах 100,119 тыс. тенге через 5 лет. Условия гарантии:

- максимальная ответственность Гаранта не превышает сумму 100,119 тыс. тенге;
- требование по Гарантии может быть предъявлено только при условии, что по истечении 5 лет с даты размещения облигаций все держатели облигаций получают от ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» общую сумму не менее 122,000,000 тыс. тенге;
- размер максимальной ответственности Гаранта уменьшается (на пропорциональной основе) на сумму обратного выкупа облигаций, полученную всеми держателями облигаций сверх суммы обратного выкупа в размере 72,000,000 тыс. тенге.

Гарантия может быть истребована по запросу Компании по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. В связи с тем, что в декабре 2022 года истекает срок гарантии и Компания намерена незамедлительно воспользоваться правом ее требования, по состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиций в облигации была реклассифицирована в состав краткосрочных активов.

Справка: общая сумма размещенных облигаций ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» составляет 335,000,000 тыс. тенге.

На отчетную дату общая сумма денежных средств, полученных от ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», в результате выкупа облигаций составила 13,236 тыс. тенге (2020 г.: 16,524 тыс. тенге) из суммы задолженности 339,131 тыс. тенге. В финансовой отчетности на отчетную дату признан резерв на обесценение в размере 225,775 тыс. тенге (2020 г.: 239,012 тыс. тенге).

В данной финансовой отчетности облигации отражены по дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 11% годовых.

Любые изменения в будущем в отношении сроков и сумм досрочного погашения облигаций, кредитного рейтинга или финансового положения эмитента или Гаранта, кредитных учреждений, в которых размещены денежные средства и банковские вклады Компании, могут оказать влияние на оценку балансовой стоимости финансовых активов. Руководство на периодической основе анализирует доступную информацию в отношении возможных рисков, связанных с вышеуказанными финансовыми активами.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды - Компания в качестве арендатора

Компания определяет срок аренды, как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Компании имеются договоры аренды земельных участков сроком более одного года, а также несколько договоров аренды оборудования, которые включают опцион на прекращение аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ (продолжение)

она исполнит опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которые подконтрольны Компании, и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на прекращение аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании).

В *Примечании 13* представлена полная информация о договорах аренды с опционами на прекращение аренды, которые не учитывались при определении срока аренды.

Аренда - определение ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды. Поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств - это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, расчет процента требует расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют. Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных - по данным статистических данных Национального банка Республики Казахстан на дату начала аренды.

Договор доверительного управления имуществом

Компании на основании Договора №2/38 от 07.11.2019 г. передана в доверительное управление без права выкупа сроком на 5 (пять) лет государственная информационная система «Единая система электронного документооборота государственных органов Республики Казахстан» Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан. Имущество, включающее в себя программный продукт «ЕСЭДО», балансовой стоимостью 105,254 тыс. тенге и лицензионное программное обеспечение балансовой стоимостью 2,128 тыс. тенге, передано Компании 15 ноября 2019 г. В рамках заключенного договора доверительного управления Компания обязуется осуществить перевод государственных органов на облачный документооборот путем смены платформы.

На основании договора № 2/23/5953 от 02.06.2021 переданы в доверительное управление без права выкупа сроком на 5 (пять) лет информационные системы «Веб-портал «электронного правительства», «Шлюз «Электронного правительства», «Мобильное Правительство», «Государственная база данных «Е-лицензирование», «Платежный шлюз «электронного правительства» государственных органов Республики Казахстан» Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан. Имущество, балансовой стоимостью 3,006,526 тыс. тенге, передано Компании 4 июня 2021г. В рамках заключенного договора доверительного управления Компания обязуется обеспечить мероприятия, утвержденные договором, в целях развития компонентов Электронного Правительства в соответствии с Постановлением Правительства РК № 827 от 12 декабря 2017 года. Так как, права собственности не переходят к Компании, Руководством принято решение об отражении активов, полученных в рамках данного договора, учитывать на забалансовых счетах без отражения в финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и амортизируемых нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок изменения, учитывает как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и износа, признанного в отчете о совокупном доходе.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ (продолжение)

Затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой Компании. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость возможна, как правило, когда проект достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость капитализированных затрат составила 92,526 тыс. тенге (в 2020 г.: 41,603 тыс. тенге) (Примечание 14). Данная сумма включает значительные инвестиции в разработку Инвестиционных проектов, разрабатываемых для оказания государственных услуг и финансируемых из государственного бюджета Республики Казахстан.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания определила, что не существует каких-либо признаков обесценения нефинансовых активов.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов. Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

На основании договора об осуществлении деятельности в качестве участника Свободной экономической зоны (далее СЭЗ) «Парк инновационных технологий» № ОД-23/2021 от 10 декабря 2021 г. между Компанией и ТОО «Технопарк Алатау», а также свидетельства удостоверяющего регистрацию лица в качестве участника СЭЗ, регистрационный №03-356 от 13 декабря 2021 года, Компания включена в единый реестр участников СЭЗ с 13.12.2021 года. В связи с чем по отдельным видам работ, которые входят в перечень приоритетных видов деятельности, относящихся к СЭЗ, будут применены льготы, которые существенно снизят налоговую нагрузку в отношении подоходного и прочих налогов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ (продолжение)***Отложенные налоги*

Компания в соответствии с налоговым законодательством РК только по истечении отчетного периода определяет обязанность исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога. Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств пересматривается на каждую отчетную дату. Изменения в оценке отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в отчете о совокупном доходе.

Начисленные обязательства

На каждую отчетную дату Компания признает в финансовой отчетности оценочные обязательства (Примечание 17), расходы по которым признаны на конец каждого отчетного периода, но налоговый счет-фактура для целей начисления НДС выпущен в следующем за отчетным периодом месяце.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковские депозиты	13,200,000	14,800,000
Денежные средства на текущих счетах в АО «Народный Банк Казахстана», в тенге	326,678	1,861,379
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком менее трех месяцев - без присвоения кредитного рейтинга	16,758,990	6,000,000
Денежные средства на текущих счетах АО «Банк ЦентрКредит», в тенге	3	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(18,668)	(56,982)
Итого:	30,267,003	22,604,397

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 28. Банковские депозиты деноминированы в тенге и размещаются на различные сроки (до 3 месяцев) в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. На такие депозиты начисляется вознаграждение по ставкам от 7,50% до 10% годовых (в 2020 г.: по ставкам от 7,00% до 10,00% годовых). Финансовый доход представляет собой вознаграждение по банковским депозитам. Ниже представлена таблица по банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

	Период размещения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «БанкЦентрКредит»	3 мес.	9%	-	3,400,000
АО «БанкЦентрКредит»	1 мес.	9.5%	3,400,000	-
АО «Jysan Bank»	до 1 мес.	8%	-	2,300,000
АО «ForteBank»	до 1 мес.	8%	-	3,400,000
АО «ForteBank»	до 12 мес.	8.50%	3,400,000	-
АО «Народный банк Казахстана»	до 1 мес.	7.50%	-	5,700,000
АО «Народный банк Казахстана»	до 1 мес.	8.00-%	6,400,000	-
Итого			13,200,000	14,800,000

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****5. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

Движение резерва под убытки от обесценения денежных средств на 31 декабря представлено следующим образом:

Резерв

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	56,982	131,411
Начислено	18,668	56,982
Сторнировано	(56,982)	(131,411)
На 31 декабря	18,668	56,982

6. Прочие текущие финансовые активы

Начисленные и выплаченные вознаграждения по депозитам за 2021 и 2020 гг. в разрезе банков и вознаграждение по облигациям представлены следующим образом:

	На 1 января 2020 г.	Начислено (Примечание 24)	Выплачено	Комиссия банка	Удержан КПН	На 31 декабря 2020 г.
АО «БанкЦентрКредит»	22,037	228,844	(211,290)	-	(37,286)	2,305
АО «АТФ Банк»	5,123	217,370	(189,888)	-	(32,605)	-
АО «Народный банк Казахстана»	-	225,571	(191,735)	-	(33,836)	-
АО «ForteBank»	837	264,112	(219,295)	(31)	(38,706)	6,917
АО «Евразийский банк»	-	22,259	(18,920)	-	(3,339)	-
Ценные бумаги РЕПО	-	9,918	-	-	-	9,918
АО «Jysan Bank»	-	511	-	-	-	511
ТОО «Специальная финансовая компания DSFK «ДСФК»»	-	35	(30)	-	(5)	-
Итого	27,997	968,620	(831,158)	(31)	(145,777)	19,651

6. Прочие текущие финансовые активы (продолжение)

	На 1 января 2021г.	Начислено (Примечание 24)	Выплачено	Комиссия банка	Удержан КПН	На 31 декабря 2021 г.
АО «БанкЦентрКредит»	2,305	187,830	(142,058)	-	(25,069)	23,008
АО «АТФ Банк»	-	-	-	-	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	-	188,739	(160,428)	-	(28,311)	-
АО «ForteBank»	6,917	280,946	(223,811)	(9)	(43,179)	20,864
АО «Евразийский банк»	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги РЕПО	9,918	615,178	(596,056)	-	-	29,040
АО «Jysan Bank»	511	28,156	(24,367)	-	(4,300)	-
ТОО «Специальная финансовая компания DSFK «ДСФК»»	-	33	(28)	-	(5)	-
Итого	19,651	1,300,882	(1,146,748)	(9)	(100,864)	72,912

7. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	358,786	226,836
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(10,129)	(6,036)
Итого	348,657	220,800

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в казахстанских тенге. Анализ необесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020г.
1-30 дней	300,779	199,821
31-60 дней	8,573	5,970
61-90 дней	1,012	1,468
91-120 дней	14,766	8,615
121-180 дней	124	1,065
От 181 дня	33,532	9,897
Итого	358,786	226,836

Компания применяет подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, основанный на оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором резерв исчисляется исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****7. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)**

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на сроках уплаты до 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды не корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, так как не имеют существенного эффекта. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов на 31 декабря 2021 и 2020 гг., который представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	6,036	3,422
Начислено (примечание 23)	8,925	4,454
Списано (примечание 23)	(4,832)	(1,717)
Сторнировано	-	(123)
На 31 декабря	10,129	6,036

Анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НАО «Государственная корпорация Правительство для граждан»	130,387	124,531
АО НИХ «Зерде»	18,563	162
Банкнотная фабрика Национального банка РК	8,271	6,864
ТОО "Шығыс жанар май"	5,764	2,178
ТОО "Меркурий Retail"	4,925	1,519
АО "Центр электронных финансов"	4,292	5,047
ТОО "Стандарт Ресурсис"	4,128	1,780
РГУ «Национальный банк РК»	2,900	3,734
ТОО "Автогаз Трэйд"	2,679	3,282
Национальная палата предпринимателей РК "Атамекен"	2,393	1,574
Филиал АО «Транстелеком» в г. Нур-Султане»	1,650	1,683
АО "Казахтелеком Дирекция Корпоративных продаж ф-л"	1,361	2,316
АО "НК КТЖ"	521	3,192
АО "КазМунайГаз"	339	2,181
Прочие	170,613	66,793
Итого	358,786	226,836

8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Группа приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «RBK банк» (далее – «RBK банк»). Номинальная сумма облигаций составила 364,190 тысяч тенге, количество облигаций – 364,190 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 100,119 тысяч тенге, которая была продисконтирована по ставке 11%. Гарантия может быть истребована по запросу Компании по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. В связи с тем, что в декабре 2022 года истекает срок гарантии и Компания намерена незамедлительно воспользоваться

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

правом ее требования, по состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиций в облигации была реклассифицирована в состав краткосрочных активов. Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2021 года составила 90,197 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 81,260 тысяч тенге). В течение 2021 и 2020 годов эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 13,236 тысяч и 16,524 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию, соответственно.

Изменения справедливой стоимости облигаций представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	81,260	73,206
Обратный выкуп (погашение)	(13,236)	(16,524)
Обратный дисконт	8,937	8,054
Доход от восстановления убытка от обесценения	13,236	16,524
Облигации к получению (дисконтированная стоимость) на конец периода	90,197	81,260

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Облигации к получению	325,894	363,709
Минус обесценение	(225,775)	(255,536)
Минус дисконт	(9,922)	(26,913)
Итого	90,197	81,260

В том числе:

Краткосрочные активы	90,197	-
Долгосрочные активы	-	81,260
	90,197	81,260

9. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	132,254	133,170
Запасные части	34,330	27,704
Топливо	3,827	9,468
Рекламная продукция	5,405	6,866
Прочие материалы	48,108	53,311
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(18,390)	(19,895)
Итого	205,534	210,624

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**9. Товарно-материальные запасы (продолжение)**

Движение резерва по обесценению запасов представлено ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	19,895	25,514
Начислено	-	6,305
Списано	(1,505)	(11,924)
На 31 декабря	18,390	19,895

10. НДС к возмещению

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	1,322,052
НДС за нерезидента	-	2,834
Итого	-	1,324,886

11. Прочие текущие активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	539,124	533,874
Расходы по претензиям	14,979	23,556
Задолженность работников	5,096	3,256
Итого	559,199	560,686

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

12. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 01 января 2020 г.	24,970	887,186	14,157,963	261,582	1,399,228	86,337	16,817,266
Поступление	-	-	2,250,400	-	626,671	624,814	3,501,885
Внутреннее перемещение	-	9,547	9,989	-	468,961	(488,497)	-
Выбытие	-	-	(88,602)	(6,097)	(5,703)	(104,167)	(204,569)
На 31 декабря 2020 г.	24,970	896,733	16,329,750	255,485	2,489,157	118,487	20,114,582
Поступление	-	-	279,354	-	3,849	2,677	285,880
Внутреннее перемещение	-	-	1,079	1,598	-	(2,677)	-
Выбытие	-	-	(162,305)	-	(31)	-	(162,336)
На 31 декабря 2021 г.	24,970	896,733	16,447,878	257,083	2,492,975	118,487	20,238,126
Накопленный износ							
На 01 января 2020 г.	-	(135,993)	(6,009,760)	(130,983)	(211,680)	-	(6,488,416)
Начислено за год	-	(24,567)	(1,492,708)	(37,059)	(160,948)	-	(1,715,282)
Выбытие	-	-	80,441	4,438	3,155	-	88,034
На 31 декабря 2020 г.	-	(160,560)	(7,422,027)	(163,604)	(369,473)	-	(8,115,664)
Начислено за год	-	(24,244)	(1,665,982)	(31,229)	(247,330)	-	(1,968,785)
Выбытие	-	-	79,246	-	31	-	79,277
На 31 декабря 2021 г.	-	(184,804)	(9,008,763)	(194,833)	(616,772)	-	(10,005,172)
Чистая балансовая стоимость на:							
31 декабря 2020 г.	24,970	736,173	8,907,723	91,881	2,119,684	118,487	11,998,918
31 декабря 2021 г.	24,970	711,929	7,439,115	62,250	1,876,203	118,487	10,232,954

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**12. Основные средства (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма полностью амортизированных основных средств составила 3,492,170 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,424,948 тыс. тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Себестоимость реализованных услуг (Примечание 21)	1,935,856	1,690,415
Административные расходы (Примечание 22)	32,929	24,867
Итого	1,968,785	1,715,282

13. Активы в форме права пользования

У Компании имеются договоры на аренду помещений, земельных участков, оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды помещений обычно составляет 1 год, срок аренды земельных участков от 1 года до 5 лет, а срок аренды оборудования до 4 лет. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, договоры аренды оборудования содержат опционы на прекращение аренды.

В отношении аренды помещений сроком менее 12 месяцев и аренды земельных участков, имеющих низкую стоимость, Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и активов с низкой стоимостью.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Земельные участки	Оборудование	Итого активы в форме права пользования
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	433	3,384,516	3,384,949
Поступление	-	3,075,259	3,075,259
Выбытие	(389)	-	(389)
На 31 декабря 2020 г.	44	6,459,775	6,459,819
Поступление	-	3,012,252	3,012,252
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	44	9,472,027	9,472,071
Накопленный износ			
На 1 января 2020 г.	(208)	(199,089)	(199,297)
Начислено за год	(191)	(1,492,093)	(1,492,284)
Выбытие	389	-	389
На 31 декабря 2020 года	(10)	(1,691,182)	(1,691,192)
Начислено за год	(5)	(2,173,151)	(2,173,156)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	(15)	(3,864,333)	(3,864,348)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	34	4,768,593	4,768,627
На 31 декабря 2021 г.	29	5,607,694	5,607,723

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**13. Активы в форме права пользования (продолжение)****Обязательства по аренде**

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	Земельные участки	Оборудование	Итого обязательства по аренде
На 1 января 2020 г.	(251)	(3,223,161)	(3,223,412)
Прирост	-	(3,075,259)	(3,075,259)
Начисление процентов	(25)	(589,956)	(589,981)
Уплачено	233	1,847,254	1,847,487
На 31 декабря 2020 г.	(43)	(5,041,122)	(5,041,165)
В том числе:			
Краткосрочные обязательства	-	(1,537,563)	(1,537,563)
Долгосрочные обязательства	(43)	(3,503,559)	(3,503,602)
	(43)	(5,041,122)	(5,041,165)
Прирост	-	(3,012,252)	(3,012,252)
Начисление процентов	(6)	(768,288)	(768,294)
Уплачено	-	2,542,011	2,542,011
На 31 декабря 2021 г.	(49)	(6,279,651)	(6,279,700)
В том числе:			
Краткосрочные обязательства	(11)	(2,500,698)	(2,500,709)
Долгосрочные обязательства	(38)	(3,778,953)	(3,778,991)
	(49)	(6,279,651)	(6,279,700)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде, включенные в «Себестоимость оказанных услуг» (Примечание 21)	773,987	944,527
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде, включенные в «Административные расходы» (Примечание 22)	89,216	103,802
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (Примечание 21)	2,173,156	1,492,284
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 24)	768,294	589,981
Итого	3,804,653	3,130,594

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

14. Нематериальные активы	Капитализированное развитие	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 г.	16,103	2,722,304	1,164,666	3,903,073
Поступление	100,020	23,806	147,420	271,246
Переведено с незавершенного строительства	(74,520)	74,520	-	-
Выбытие	-	(253,837)	(114,201)	(368,038)
На 31 декабря 2020 г.	41,603	2,566,793	1,197,885	3,806,281
Поступления	89,840	41,984	-	131,824
Переведено с незавершенного строительства	(22,814)	22,814	-	-
Выбытия	(16,103)	(8,050)	-	(24,153)
На 31 декабря 2021 г.	92,526	2,623,541	1,197,885	3,913,952
Накопленный износ				
На 1 января 2020 г.	-	(869,508)	(292,865)	(1,162,373)
Начислено за год	-	(420,748)	(166,825)	(587,573)
Выбытие	-	253,837	114,201	368,038
На 31 декабря 2020 года	-	(1,036,419)	(345,489)	(1,381,908)
Начислено за год	-	(363,161)	(171,002)	(534,163)
Выбытия	-	8,050	-	8,050
На 31 декабря 2021 года	-	(1,391,530)	(516,491)	(1,908,021)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	41,603	1,530,374	852,396	2,424,373
На 31 декабря 2021 г.	92,526	1,232,011	681,394	2,005,931

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**14. Нематериальные активы (продолжение)**

Расходы по амортизации нематериальных активов включены в следующие статьи расходов:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг (Примечание 21)	531,964	585,579
Административные расходы (Примечание 21)	2,199	1,994
Итого	534,163	587,573

15. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	10,207,712	11,216,017
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	34,749	1,893
Итого	10,242,461	11,217,910

Анализ торговой кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Менее 30 дней	3,564,348	4,523,665
31-180 дней	6,545,504	6,623,934
181-360 дней	132,609	70,311
Итого	10,242,461	11,217,910

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в течение 30-360 дней. Операции, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 26.

Описание процессов, используемых Компанией для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 28.

Задолженность перед поставщиками за товары и услуги в разрезе валют:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	10,242,461	11,215,646
Российский рубль	-	2,264
Итого	10,242,461	11,217,910

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****15. Торговая кредиторская задолженность (продолжение)**

Анализ торговой кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Казахтелеком АО Дивизион по корпор-у бизнесу ф-л (Дирекция Корпоративных продаж ф-л АО «Казахтелеком»)	4,647,077	5,028,822
АО «ASTEL»	2,393,188	1,403,714
BIZONE KAZAKHSTAN LTD ЧК	424,558	-
Филиал АО «Транстелеком в г.Нур-Султане»	389,997	130,021
ТОО «AG TECH»	241,920	247,296
АО «Кселл»	241,886	308,462
ТОО «Кар-Тел»	232,804	193,275
NEWTech DISTRIBUTION TOO	227,346	-
АО «KazTransCom»	166,454	154,939
ТОО «Арттелеком»	132,030	135,540
AZIMUT LABS TOO	129,400	-
BUSINESS TECHNOLOGICAL COMPANY TOO (Saiga company TOO)	93,486	-
ТОО «Art-IT»	36,970	675,163
Прочие	885,345	2,940,678
Итого	10,242,461	11,217,910

16. Вознаграждения работникам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность по заработной плате	35,907	16,024
Резерв по неиспользованным отпускам, премиям и связанные налоги	816,769	788,798
Итого	852,676	804,822

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и материальная помощь к отпуску, оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан премии, резервы и другие выплаты, предусмотренные внутренними нормативными актами.

Движение резерва по неиспользованным отпускам, премиям и связанным налогам представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	788,798	740,472
Начислено	705,508	350,970
Использовано	(677,537)	(302,644)
На 31 декабря	816,769	788,798

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**17. Начисленные обязательства**

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по выплатам поставщикам	2,105,745	5,051
Обязательства по юридическим претензиям	7,976	26,702
Итого	2,113,721	31,753

Движение по начисленным обязательствам представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	31,753	150,129
Начислено	2,114,026	31,754
Оплачено	(22,211)	(91,353)
Восстановление убытка (Примечание 23)	(5,151)	-
Реклассифицировано в состав кредиторской задолженности	(4,696)	(11,709)
Сторно резерва по штрафу по КПН за предыдущие периоды	-	(47,068)
На 31 декабря	2,113,721	31,753

18. Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС	271,850	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	141,825	104,997
Индивидуальный подоходный налог	123,079	93,935
Обязательства по социальному страхованию	45,851	37,935
Социальный налог	85,501	887
Прочие краткосрочные обязательства	10,135	7,401
Итого	678,241	245,155

19. Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2021 г. представлен акциями в количестве 10,006,294 штук (на 31 декабря 2020 г.: 9,998,294 штук) размещенных простых акций и составляет 13,507,365 тыс. тенге.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Уставный капитал на начало периода (тыс. тенге)	13,497,723	13,497,723
Увеличение уставного капитала	9,642	-
Уставный капитал на конец периода (тыс. тенге)	13,507,365	13,497,723

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****19. Уставный капитал (продолжение)**

28 апреля 2021 г. Правлением АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» было принято решение об увеличении количества объявленных акций Компании в размере 9,998,294 простых акций на 8,000 простые акции.

Расчет балансовой стоимости одной акции представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы	49,625,438	44,293,423
Обязательства	(20,691,730)	(17,691,536)
Нематериальные активы	(2,005,931)	(2,424,373)
Уставный капитал (привилегированные акции)	-	-
Итого чистые активы для простых акций (тыс. тенге)	26,927,777	24,177,514
Число простых размещенных акций (штук)	10,006,294	9,998,294
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	2,691.084	2,418.164

Базовая прибыль на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли/(убытка) за год на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прибыль после налогообложения	7,463,994	7,345,451
Средневзвешенное количество акций в обращении (штук)	10,006,294	9,998,294
Базовая прибыль на акцию/тыс. тенге	0.746	0.735

По состоянию на конец отчетного года не было производных финансовых инструментов, которые могут требовать у Компании выпуска простых акций. Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями не проводилось.

За годы, закончившиеся 31 декабря, нераспределенная прибыль представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сальдо на 1 января	13,104,164	10,157,962
Финансовый результат за отчетный период	7,463,994	7,345,451
Выплата дивидендов	(5,141,815)	(4,399,249)
Сальдо на 31 декабря	15,426,343	13,104,164

Дивиденды

В 2021 г. в соответствии с решениями Единственного акционера Компания объявила к выплате и полностью выплатила дивиденды за 2021 г. на общую сумму 5,141,815 тыс. тенге (в 2020 г.: 4,399,249 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****20. Доход от реализации товаров и услуг**

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сопровождение, администрирование, системно-техническое обслуживание, хостинг, услуги организации связи Министерству цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан	35,718,954	32,397,669
Техническая поддержка компьютерного обеспечения и сопровождение информационных систем	7,646,169	8,924,368
Системно-технические услуги, оказанные МФ РК, Комитету Казначейства, НК РК	1,155,763	873,921
Прочее	2,168,999	1,372,707
Итого	46,689,885	43,568,665

Выручка от реализации представляет собой выручку от оказания информационных услуг, системно-технических услуг, услуг организации связи и т.д. Услуги оказываются на территории Республики Казахстан, договоры с Заказчиками заключаются в казахстанской валюте. Основными заказчиками являются государственные органы Республики Казахстан.

Сроки признания выручки:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Выручка признается на протяжении периода времени	46,689,885	43,568,665
Итого выручка по договорам с покупателями	46,689,885	43,568,665

Остатки по договорам:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	348,657	220,800
Контрактные обязательства	19,108	14,614
	367,765	235,414

На 31 декабря 2021 г. оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был признан в сумме 10,129 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. на сумму 6,036 тыс. тенге) (Примечание 7).

Контрактные обязательства представляют собой краткосрочные обязательства по договорам, по которым Компания выполняет свои обязательства по договору и передает услуги покупателю после отчетной даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

21. Себестоимость реализованных товаров, услуг

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Услуги связи	16,476,494	17,244,288
Заработная плата и связанные с ней налоги	7,892,573	6,828,095
Износ и амортизация	2,467,820	2,275,994
Амортизация права пользования активом	2,173,156	1,492,284
Расходы на аренду	773,987	944,527
Услуги ЕКЦ	-	815,126
Аренда лицензионного программного обеспечения	771,929	617,847
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги	684,975	589,400
Услуги по техническому обслуживанию	424,823	370,413
Коммунальные услуги	266,019	225,131
Командировочные расходы	192,849	146,807
Материалы	103,560	116,800
Расходы на страхование	113,656	116,645
Обучение персонала	35,678	94,563
Консультационные и информационные услуги	9,000	10,490
Прочие расходы	3,616,315	1,672,472
Итого	36,002,834	33,560,882

22. Административные расходы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	874,628	912,593
Расходы по аренде	89,216	103,802
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги	26,311	115,257
Износ и амортизация	35,128	26,861
Транспортные расходы	25,760	30,238
Командировочные расходы	16,622	6,913
Обучение персонала	15,100	5,878
Аудиторские и консультационные расходы	9,500	6,050
Материалы	7,470	15,490
Членские взносы	4,419	21,584
Расходы на проведение социально-культурных, спортивных мероприятий	-	3,343
Спонсорская помощь	-	2,000
Прочие расходы	65,424	46,835
Итого	1,169,578	1,296,844

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**23. Прочие доходы/расходы**

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сторнирование резерва по денежным средствам и их эквивалентам	56,982	131,412
Штрафы, пени, неустойки	78,946	104,892
Сторнирование резерва по штрафу по КПН за предыдущие периоды	-	47,068
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	13,236	16,524
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	9,983	-
Доход от выбытия активов	-	7,922
Доход от восстановления убытка от обесценения	-	6,317
Прочие доходы	11,007	10,271
Итого	170,154	324,406
Расходы по созданию оценочных обязательств	(6,335)	(26,702)
Расходы от обесценения финансовых инструментов	(18,668)	(56,983)
Расходы от выбытия активов	(83,032)	(12,633)
Расходы от обесценения нефинансовых инструментов	-	(6,305)
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	(8,925)	(4,454)
Прочие расходы	(81,527)	(6,238)
Итого	(198,487)	(113,315)

24. Финансовые доходы/расходы

Финансовые доходы	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы по начисленным вознаграждениям по депозитам	1,300,849	968,586
Начисленное купонное вознаграждение по облигациям	33	34
Обратный дисконт по финансовым активам, учитываемым по амортизируемым активам	8,937	8,053
Итого	1,309,819	976,673
Финансовые расходы	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Вознаграждения по долгосрочной аренде (Примечание 13)	768,294	589,981
Итого	768,294	589,981

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

25. Расходы по подоходному налогу

Обязательства по отсроченному налогу	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	2,468,298	2,165,649
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(228,818)	-
Подоходный налог, оплаченный у источника выплаты	100,864	145,777
Расходы/ (экономия) по отложенному подоходному налогу	224,295	(362,191)
Итого	2,564,639	1,949,235

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прибыль до налогообложения	10,028,633	9,294,686
Нормативная ставка, %	20%	20%
Налог на прибыль по нормативной ставке	2,005,727	1,858,937
Прочие невычитаемые расходы	783,207	(271,893)
Изменение оценки временных разниц	(224,295)	362,191
Расход по налогу за год	2,564,639	1,949,235

	2021 г.	Изме- нение	2020 г.	Изме- нение	2019 г.
Актив по отсроченному подоходному налогу					
Оценочные обязательства в отношении работников	163,354	5,594	157,760	9,666	148,094
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	2,026	819	1,207	522	685
Резерв по обесценению запасов	3,678	(301)	3,979	(1,124)	5,103
Резерв по оценочным обязательствам	1,595	(3,745)	5,340	2,998	2,342
Аренда	142,937	52,351	90,586	83,034	7,552
Налоги и отчисления	19,921	17,040	2,881	(1,289)	4,170
Итого актив по отсроченному подоходному налогу	333,511	71,758	261,753	93,807	167,946
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства	(839,334)	(296,053)	(543,281)	268,384	(811,665)
Итого обязательства по отсроченному налогу	(839,334)	(296,053)	(543,281)	268,384	(811,665)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(505,823)	(224,295)	(281,528)	362,191	(643,719)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****25. Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

Движение по отложенному подоходному налогу представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	281,528	643,719
Признано в отчете о прибылях и убытках	224,295	(362,191)
На 31 декабря	<u>505,823</u>	<u>281,528</u>

26. Операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны включают Единственного акционера Компании, ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Единственному акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании, а также организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Операции 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.

Ниже представлены операции со связанными с Компанией сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон 2021 г.	Задолженность связанным сторонам
Единственный акционер	70,926	-	18,563	-
Организации, находящиеся под общим контролем Единственного акционера:				
-Национальное агентство по развитию инноваций "Qazinnovations"	-	-	-	-
Прочие организации и ведомства, контролируемые Правительством РК	2,454,267	377,362	499	34,749
Итого	<u>2,525,193</u>	<u>377,362</u>	<u>19,062</u>	<u>34,749</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****26. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон 2020 г.	Задолженность связанным сторонам
Единственный акционер Организации, находящиеся под общим контролем Единственного акционера: -Национальное агентство по развитию инноваций "Qazinnovations"	144	-	144	-
Прочие организации и ведомства, контролируемые Правительством РК	1,693,298	380,859	39,889	1,893
Итого	1,693,442	380,859	40,033	1,893

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов и составили:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Заработная плата	92,982	95,113
Премии, бонусы	4,841	26,527
Социальный налог	2,253	9,994
Социальные отчисления	163	666
Медицинское страхование	132	544

27. Договорные и условные обязательства*Операционная среда*

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

Пандемия коронавируса и условия рынка

Пандемия коронавируса оставила значительные негативные последствия в 2020 году и продолжает оказывать влияние в 2021 году, требуя от предприятий приостановки операций и/или введения ограничений. 1 июля 2021 года Министерство здравоохранения провело ПЦР-скрининг, в результате которого был обнаружен индийский штамм COVID-19 в Нур-Султане, Алматы, Шымкенте и в областях. Таким образом, с 1 июля 2021 года главный государственный санитарный врач Республики Казахстана ввел новое постановление, которым обязал акимов Алматы, Нур-Султана, Шымкента, областные акиматы, НПП «Атамекен» (по согласованию), национальные компании, руководителей организаций, физических и юридических лиц, независимо от формы собственности, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Казахстан, организовать профилактические вакцинации от COVID-19 сотрудников первым компонентом до 10 августа 2021 года и вторым компонентом до 1 сентября 2021 года (кроме тех, кто имеет постоянные медицинские противопоказания и вылез из COVID-19 в течение последних трех месяцев). Допуск на постоянную работу в данных организациях для непривитых сотрудников был ограничен.

В ноябре 2021 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) впервые сообщила о штамме Омикрон, идентифицированном в Южной Африке. Омикрон размножается примерно в 70 раз быстрее, чем предыдущие штаммы, но менее опасен. Омикрон впервые был выявлен в Казахстане в начале

27. Договорные и условные обязательства (продолжение)

января 2022 года, что привело к среднесуточной заболеваемости COVID-19 до 10.000 человек. Правительство ввело дополнительные ограничения, чтобы остановить распространение вируса. В настоящее время в связи со стабилизацией эпидемиологической ситуации Правительство смягчило принятые ранее карантинные меры на территории страны, такие как обязательное ношение масок, ограничения допуска в места большого скопления людей и т.д.

Меры, принятые для сдерживания вируса, отрицательно повлияли на операционную деятельность и нарушили работу многих предприятий, что привело к значительному экономическому спаду на рынках. Поскольку вирусная инфекция продолжает прогрессировать и развиваться, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность ее воздействия на бизнес Компании.

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Компания является стороной судебных разбирательств и исков. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, по результатам данных судебных разбирательств и исков не окажет значительного влияния ни на данную финансовую отчетность, ни на текущее финансовое положение Компании, а также на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании в обозримом будущем, за исключением резерва по судебным претензиям, отраженным в финансовой отчетности в размере 7,976 тыс. тенге (2020 г.: 26,702 тыс. тенге) (Примечание 17).

Компания оценивает вероятность судебных обязательств, возникающих из судебных разбирательств и исков, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Руководство Компании считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и в общем не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативно-правовая база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Случаи противоречивых мнений между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются чем-то необычным. Нынешний режим штрафов и пени, связанный с зарегистрированными и обнаруженными нарушениями казахстанского налогового законодательства, является строгим. Штрафы, как правило, составляют 80% от дополнительных налогов и начисляются проценты по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате штрафы и проценты могут быть кратны любым начисленным налогам. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки органами власти в отношении налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году проверки.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его интерпретация соответствующего законодательства верна и существует вероятность того, что налоговые позиции Компании будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчетности.

Обязательства перед работниками

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, однако нельзя игнорировать возможность существования непредвиденных обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**28. Управление финансовыми рисками**

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Компании связаны с кредитным рыночным риском ликвидности и валютным риском, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Компании, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

По мнению Руководства Компании, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	30,267,003	22,604,397
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	348,657	220,800
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 8)	90,197	81,260
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 6)	72,912	19,651
Итого	30,778,769	22,926,108

В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня, в которых размещены денежные средства Компании по данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's».

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	Рейтинговое агентство S&P	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	Рейтинговое агентство S&P
	2021 г.		2020 г.	
АО «Народный Банк»	327,481	BB+ Стабильный	1,863,051	BBB-/ «Стабильный»
АО «Народный Банк»	6,400,000	BB+ Стабильный	5,700,000	BBB-/ «Стабильный»
АО «Банк ЦентрКредит»	3,400,000	B Стабильный	3,400,000	B2 / «Стабильный»
АО «Forte Finance»	16,758,187	B+ Позитивный	5,998,328	B1/ «Стабильный»
АО «Jysan Bank»	-		2,300,000	B1/Стабильный
АО «АТФ Банк»	-		-	B-/ «Стабильный»
АО «Forte Bank»	3,400,000	B+ Позитивный	3,400,000	B1/ «Стабильный»
Итого	30,285,668		22,661,379	

* Источник: Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****28. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы, процентные ставки и прочие рыночные цены, повлияют на доходы Компании. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Компания не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

Риск ликвидности

Руководство Компании управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

2021 г.	Примечание	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	15	10,242,461	-	-	10,242,461
Обязательства по аренде	13	2,848,553	4,266,638	-	7,115,191
Итого		13,091,014	4,266,638	-	17,357,652

2020 г.	Примечание	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	15	11,217,910	-	-	11,217,910
Обязательства по аренде	13	1,956,960	3,913,920	-	5,870,880
Итого		13,174,870	3,913,920	-	17,088,790

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)****28. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

2021 г.	Примечание	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	5	30,267,003	-	-	30,267,003
Торговая дебиторская задолженность	7	348,657	-	-	348,657
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	100,119	-	-	100,119
Прочие текущие финансовые активы	6	72,912	-	-	72,912
Итого		30,788,691	-	-	30,788,691

2020 г.	Примечание	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	5	22,604,397	-	-	22,604,397
Торговая дебиторская задолженность	7	220,800	-	-	220,800
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	-	100,119	-	100,119
Прочие текущие финансовые активы	6	19,651	-	-	19,651
Итого		22,844,848	100,119	-	22,944,967

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2021 г.	17,697,677	(4,266,638)	-	13,431,039
Нетто-позиция за 2020 г.	9,669,978	(3,813,801)	-	5,856,177

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации влияния на финансовые результаты от колебаний валютных курсов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**28. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

31 декабря 2021 г.	Примечание	Тенге	Доллар США	Росс. рубль	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	5	30,267,003	-	-	30,267,003
Итого		30,267,003	-	-	30,267,003
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	15	(10,242,461)	-	-	(10,242,461)
Итого		(10,242,461)	-	-	(10,242,461)
Нетто позиция		20,024,542	-	-	20,024,542

31 декабря 2020 г.	Примечание	Тенге	Доллар США	Росс. рубль	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	5	22,604,397	-	-	22,604,397
Итого		22,604,397	-	-	22,604,397
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	15	(11,215,646)	-	(2,264)	(11,217,910)
Итого		(11,215,646)	-	(2,264)	(11,217,910)
Нетто позиция		11,388,751	-	(2,264)	11,386,487

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости которая, по мнению руководства Компании, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (облигации), отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости исходя из ожидаемых денежных потоков, с применением ставки дисконтирования 11% годовых:

	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
на 31 декабря 2021 г.	325,894	90,197	-	-	90,197
на 31 декабря 2020 г.	363,709	81,260	-	-	81,260

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости исходя из ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставкам привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды (Примечание 20):

	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
на 31 декабря 2021 г.	7,115,191	6,279,700	-	-	6,279,700
на 31 декабря 2020 г.	5,870,880	5,041,165	-	-	5,041,165

29. Управление капиталом

Задача Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании ее способности продолжать деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционера и выгоду для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. Структура капитала представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Компания выполняет установленные Законом РК «Об акционерных обществах» требования к минимальному размеру капитала.

Компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом в 2021 и 2020 годах.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

30. События после отчетной даты

Руководство Компании провело оценку событий, имевших место в период после 31 декабря 2021 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришло к выводу, что после отчетной даты не произошло событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности, за исключением описанных ниже.

После отчетной даты в Казахстане, России и Украине произошли важные геополитические события. На сегодняшний день эти события не оказали существенного влияния на деятельность Компании. Руководство не в состоянии предсказать последствия будущих воздействий, если таковые будут иметь место, на финансовое положение или операционные результаты Компании. Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние вышеуказанных событий и предпримет все необходимые шаги для предотвращения неблагоприятного воздействия на бизнес.

(а) Январские события в Казахстане

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались митинги, вызванные ростом цен на топливо, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. Митингующие выдвинули ряд социальных и экономических требований. Несмотря на то, что Правительством были приняты меры в ответ на требования, в том числе по снижению цен на топливо, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки в городе Алматы и южных регионах страны.

В связи с этим 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщения.

30. События после отчетной даты (продолжение)

На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена функциональность коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи и передвижение.

б) События в Украине

24 февраля президент России объявил о признании независимости Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республики, и российские войска были направлены на территорию Украины. В ответ на действия России США, Европейский Союз и ряд других государств ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых учреждений от SWIFT.

В связи с резкой девальвацией российского рубля курс тенге начал корректироваться. На сегодняшний день Национальным Банком Республики Казахстан предпринят ряд мер по поддержанию стабильности казахстанской финансовой системы.

На финансовое положение Компании события в Украине не повлияли.