

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности АО «ASTEL» (АСТЕЛ) и его дочерних компаний
за 3 месяца 2023 года**

1. Общая информация

Акционерное общество «ASTEL» (АСТЕЛ) зарегистрировано 13 января 1997 года как ТОО «New Tech» и затем, перерегистрировано 5 ноября 2001 года в АО «ASTEL» (АСТЕЛ) в Министерстве Юстиции Республики Казахстан – регистрационное свидетельство № 43819-1910-ИУ, код ОКПО 39631024. На основании запроса №10/-ОПВ -2010 от 25.02.2010г. в адрес Департамента юстиции г.Алматы, 24 февраля 2010г. была произведена замена Свидетельства о государственной перерегистрации юридического лица АО «ASTEL» (АСТЕЛ) номера 43819-1910- ИУ на номер 43819-1910-АО.

Форма собственности – частная.

По состоянию на 31 марта 2023 г. в состав Группы входят Компания и следующие дочерние предприятия:

Дочерние компании	Метод учета	Доля владения на 31 марта		Вид деятельности
		2023	2022	
ООО "АСТЕЛ" (Республика Таджикистан)	Консолидация	51%	51%	Предоставление услуг связи
ООО "АСТЕЛ" (Российская Федерация)	Консолидация	100%	100%	Услуги аренды, продажа телекоммуникационного оборудования
ОсОО "ЮМН" (Республика Кыргызстан)	Консолидация	100%	100%	Предоставление услуг связи

26 октября 2017 г. Совет директоров одобрил решение о ликвидации ОсОО «ЮМН». По состоянию на отчетную дату процесс ликвидации по ОсОО «ЮМН» был инициирован, но не завершён.

17 августа 2022 г. Советом директоров было принято решение о безвозмездной передаче доли Группы директору ООО «АСТЕЛ» (Таджикистан) Курбонову Раджабали, на дату выпуска финансовой отчетности сделка дарения не завершена, и компания входит в состав Группы

Головной офис Компании расположен в г. Алматы. Общество имеет в своем составе 18 региональных департаментов, расположенных на территории Республики Казахстан. Региональные департаменты не являются филиалами Общества, не имеют банковских счетов и отдельного баланса, но зарегистрированы в налоговых органах по уплате местных налогов. Списочная численность Компании на 31 марта 2023 года составила 390 человек.

2. Основные принципы Учетной политики

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСБУ (IAS) 2 или ценность использования в МСБУ (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

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

Принцип непрерывности деятельности

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и предприятий, контролируемых Группой (дочерние компании).

Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Дочерние компании консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться с момента потери Компанией контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между акционерами Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерней компании распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Функциональная валюта и пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») с округлением до ближайшего целого значения тысячах тенге. Функциональной валютой компании является тенге, функциональная валюта по каждой из дочерних компаний Группы определяется отдельно. Функциональной валютой дочерней компании, расположенной на территории Российской Федерации, является российский рубль, расположенной в Республике Таджикистан – таджикский сомони, в Кыргызской Республике – кыргызский сом.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности каждой компании Группы, сделки в валютах, отличающихся от функциональной (иностранные валюты), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Группы, пересчитаны в тенге по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникшие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе в составе капитала (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтрольные доли владения).

Следующие обменные курсы по основным валютам к тенге, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - «КФБ»), используются Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

Валюта	31 марта 2023	31 декабря 2022
	года, тенге	года, тенге
Доллар США	448.05	462.65
Евро	486.58	492.86
Российский рубль	5.82	6.43
Фунт стерлингов	553.07	556.57
Кыргызский сом	5.13	5.4
Таджикский сомони	41.11	45.49

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представляют собой доли участия в капитале дочерней компании, не относимые прямо или косвенно на Акционера материнской компании. Неконтрольные доли владения представляются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении - в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

Признание выручки

Группа признает в качестве выручки цену операции. Цена операции – это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, налог на добавленную стоимость).

Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные и/или переменные суммы. Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров покупателю. Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, возврата средств, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также варьируется, если право Группы на возмещение зависит от наступления или не наступления будущего события.

Выручка Группы состоит из а) предоставления услуг по мобильной местной, междугородней и международной связи, которые включают: (i) плату за использование телефонных услуг, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка, (ii) месячную абонентскую плату и (iii) предоставление доступа в Интернет и услуг передачи данных, а также (б) услуги по предоставлению спутниковой емкости, (в) реализации и инсталляции оборудования и (г) прочих услуг.

Группа отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

- i выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в течение периода времени, в котором соответствующие услуги были оказаны;
- ii помесечная абонентская плата по прочим услугам связи (передача данных, IP порт и другие) отражаются в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи потребителям;
- iii выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуг передачи данных признается в течение периода времени, когда услуги оказаны потребителям;
- iv выручка от предоставления спутниковой емкости признается равномерно в течение срока договора;
- v выручка от реализации и инсталляции оборудования конечному потребителю признается в определенный момент времени, когда оборудование предоставлено потребителю, и все существенные риски владения переданы потребителю;

- vi выручка от предоставления прочих услуг признается в течение периода времени по мере предоставления этих услуг потребителям.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признаётся 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 включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о прибылях или убытках.

Активы по договору

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж получен или должен быть оплачен (в зависимости от того, что наступит раньше) от клиента до того, как Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются как выручка, когда Группа выполняет свои обязательства по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами клиенту).

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан взносы в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в прибылях или убытках в размере до 10% от суммы дохода работника в 2021 и 2020 годах.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по подключению абонентов

Группа отражает отсрочку расходов, связанных с предоставлением услуг по активации доступа, относящихся к соответствующим доходам будущих периодов в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Расходы по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями

Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают текущий и отложенный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неопределенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Группы, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним компаниям, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств согласно налоговому законодательству и по налоговым ставкам, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный корпоративный подоходный налог за год

Текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли, относящейся к акционерам Группы за период, на средневзвешенное количество выпущенных простых акций.

Основные средства

(a) Основные средства

Основные средства представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств, построенных самой Группой, включает стоимость материалов, и соответствующую часть производственных накладных расходов.

В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезного использования, они отражаются как отдельные объекты учета.

Активы, приобретенные с отсрочкой платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, признаются как основные средства по цене в эквиваленте денежных средств на дату признания, либо по справедливой стоимости встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения. Разница между стоимостью приобретения и общей суммой платежа признается как финансовые расходы за период кредитования, если только такие расходы не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств в соответствии с учетной политикой в отношении займов и затрат по займам.

Объект основных средств списывается при продаже или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия основных средств определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью основных средств и признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

(б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам, также, как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

(в) Последующие затраты

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в прибылях или убытках как расходы в момент их возникновения.

(г) Износ

Износ начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Здания и сооружения	от 10 до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 до 10 лет
Транспортные средства	от 5 до 10 лет
Прочее	от 5 до 10 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечным сроком использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, первоначально отражаются по себестоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезного использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение предполагаемого срока полезного использования. Приблизительный срок полезного использования и метод начисления амортизации оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и влияние любых изменений в оценке учитываются на перспективной основе, оценка руководством сроков полезного использования нематериальных активов следующая:

Лицензии	15 лет
Программное обеспечение	15 лет
Прочее	15 лет

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранит убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы.

Затраты по займам

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

В случае использования займов с переменной ставкой для финансирования квалифицируемого актива и хеджирования денежных потоков по риску изменения процентной ставки, эффективная доля производного финансового инструмента признается в прочем совокупном доходе и реклассифицируется в прибыль или убыток, когда квалифицируемый актив оказывает влияние на прибыль или убыток. Если займы с фиксированной ставкой используются для финансирования квалифицируемого актива и хеджируются в рамках эффективных операций хеджирования справедливой стоимости по риску изменения процентной ставки, капитализированные затраты по займам отражают хеджируемую процентную ставку.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитаются из затрат по займам, которые разрешены к капитализации.

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в консолидированной финансовой отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренными договорами денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги определяются как наличность в кассе, деньги на расчетных счетах в банке, деньги на валютных счетах в банке, депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, высоколиквидные инвестиции с первоначальными сроками погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному уровню риска, связанные с изменением их стоимости и учитываются по их стоимости.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается на основе упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков. Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а

Финансовые активы (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Соглашения по договорам «обратного репо»

В процессе своей деятельности Группа заключает соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее - «Соглашения по договорам обратного репо»). Операции обратного РЕПО используются Группой в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению, плюс накопленный процент. Операции по договорам РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по договорам РЕПО, продолжают отражаться в консолидированной финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе депозитарных инструментов в банках.

Группа заключает договоры РЕПО по ценным бумагам и сделки займов с ценными бумагами, по которым она получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Республике Казахстан, получатель обеспечения не имеет права продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (далее - ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Аренда

Группа как арендатор

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания аренды в отношении краткосрочной аренды помещения и оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются расходами на прямой основе в течение срока аренды.

Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют более 10% или более от всех сегментов, представляются в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Группа определила Президента Группы высшим органом оперативного управления, ответственным за принятие операционных решений, а всю операционную деятельность, как один отчетный сегмент.

3. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
на 1 января 2022 г.	66 583	1 153 754	9 056 353	400 381	1 375 732	329 299	12 382 102
Поступления	-	1 376	152 942	-	10 472	310 879	475 669
Внутренние перемещения	-	17 564	202 075	27 898	64 557	(312 094)	-
Выбытия	-	(500)	(258 874)	(11 209)	(8 398)	(36 483)	(315 464)
на 1 января 2023 г.	66 583	1 172 194	9 152 496	417 070	1 442 363	291 601	12 542 307
Поступления	-	-	(2 541)	-	4 660	68 183	70 301
Внутренние перемещения	-	1 592	36 651	4 190	10 370	(52 803)	-
Выбытия	-	-	(141 950)	(2 680)	-	(261)	(144 891)
на 31 марта 2023 г.	66 583	1 173 786	9 044 657	418 580	1 457 393	306 720	12 467 718
Накопленный износ							
на 1 января 2022 г.	-	521 883	6 834 737	237 692	1 025 595	-	8 619 907
Начисления за год	-	37 572	580 051	35 960	241 342	-	894 925
Выбытия	-	(500)	(247 702)	(9 094)	(8 398)	-	(265 694)
на 1 января 2023 г.	-	558 955	7 167 086	264 558	1 258 539	-	9 249 138
Начисления за год	-	8 837	125 726	9 033	28 954	-	172 550
Выбытия	-	-	(135 032)	(2 680)	-	-	(137 712)
на 31 марта 2023 г.	-	567 792	7 157 780	270 911	1 287 493	-	9 283 976
Балансовая стоимость							
на 31 декабря 2022 г.	66 583	613 239	1 985 411	152 512	183 824	291 601	3 293 170
на 31 марта 2023 г.	66 583	605 994	1 886 876	147 669	169 900	306 720	3 183 742

4. Торговая дебиторская задолженность

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Торговая дебиторская задолженность	2 218 150	3 775 303
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(50 147)	(50 147)
	<u>2 168 003</u>	<u>3 725 156</u>

5. Прочие текущие активы

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Расходы будущих периодов	86 064	104 495
Задолженность работников по суммам, выданным в подотчет	1 269	125
Задолженность по займам предоставленным работникам	22 376	21 472
Прочие	21 038	19 583
	<u>130 747</u>	<u>145 675</u>

6. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Денежные средства на депозитных банковских счетах	1 377 075	-
Деньги на расчетных счетах в банках	40 987	283 626
Деньги на валютных счетах в банках	15 126	1 177 702
Деньги в кассе	3 772	525
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(31)	(31)
Сделки "обратного репо"	1 204 104	421 642
	<u>2 641 033</u>	<u>1 883 464</u>

7. Акционерный капитал

В соответствии с данными независимого регистратора на 31 марта 2023 года акционером Общества с уставным капиталом в 326.474.260 тенге, разделенном на 226.000 штук простых именных акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за одну акцию и на 6.990 штук привилегированных акций, номинальной стоимостью 14.374 тенге за одну акцию является Акционерное общество «ARNA-SPRINT DATA COMMUNICATIONS» (АРНА-СПРИНТ ДАТА КОММУНИКЕЙШНС).

8. Торговая кредиторская задолженность

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
За телекоммуникационное оборудование	12 146	18 764
За услуги	437 996	442 993
	<u>450 142</u>	<u>461 757</u>

9. Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Авансы полученные	129 319	206 614
Начисленные затраты по работникам	1 792	306 751
Резерв по отпускам	91 411	91 411
Пенсионные отчисления	18 856	34 621
Прочая кредиторская задолженность	5 949	3 589
	<u>247 327</u>	<u>642 986</u>

10. Балансовая стоимость одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$, где

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

По итогам 3 месяцев 2023 года балансовая стоимость 1 простой акции составила 36 663 тенге, стоимость 1 простой акции в предыдущем году составляла 35 335 тенге.

2023г.

$(9\ 624\ 494 - 182\ 687 - 320\ 988 - 734\ 535 - 100\ 474) / 226\ 000 * 1000 = 36\ 663$ тенге.

2022г.

$(10\ 068\ 202 - 198\ 392 - 320\ 988 - 1\ 462\ 612 - 100\ 474) / 226\ 000 * 1000 = 35\ 335$ тенге.

11. Балансовая стоимость одной привилегированной акции

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$, где

$BVPS1$ – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NOPS1$ – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Балансовая стоимость 1 привилегированной акции по итогам 3 месяцев 2023 года составила 14 374 тенге.

$$100\,474/6\,990 \cdot 1000 = 14\,374 \text{ тенге.}$$

Балансовая стоимость 1 привилегированной акции в 2022 году так же составляла 14 374 тенге.

$$100\,474/6\,990 \cdot 1000 = 14\,374 \text{ тенге.}$$

12. Выручка

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Выручка от оказания услуг связи	2 339 434	2 259 616
Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования	247 534	154 268
Выручка от аренды спутниковой емкости	-	50 526
Прочая выручка	2 030	1 614
	<u>2 558 998</u>	<u>2 466 024</u>

13. Себестоимость реализованной продукции

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Услуги предоставления спутниковой емкости	454 804	452 822
Услуги по использованию наземных каналов	135 443	159 972
Себестоимость реализованного телекоммуникационного оборудования	166 015	123 310
Коммуникационные расходы	119 091	121 787
Износ и амортизация	146 868	163 705
Заработная плата и соответствующие налоги	283 454	236 478
Расходы по каналам связи для NCOС	151 288	155 124
Прочие расходы	43 561	47 778
Аренда зданий и оборудования	40 140	35 456
Обслуживание оборудования и техподдержка	50 094	33 583
Материалы	25 101	23 213
Коммунальные расходы	16 389	14 271
Ремонт	328	4 133
Расходы по IoT	10 203	6 703
Расходы по ИБ	375	-
	<u>1 646 054</u>	<u>1 578 335</u>

14. Расходы по реализации

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	77 129	99 973
Расходы на маркетинг и рекламу	15 395	14 409
Транспортные расходы	-	64
Командировочные расходы	768	265
Прочие	3 352	3 453
	<u>96 644</u>	<u>118 164</u>

15. Общие и административные расходы

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	225 809	176 962
Расходы по содержанию офиса	42 562	35 843
Износ амортизация	53 038	97 829
Транспортные расходы	21 782	18 735
Банковские услуги	1 138	1 886
Услуги связи	1 461	1 770
Налоги, кроме подоходного налога	156 842	139 494
Командировочные расходы	453	733
Обучение	3 564	1 624
Консультационные услуги	17 632	8 660
Обслуживание основных средств	1 732	432
Коммунальные услуги	5 481	4 603
Страхование	1 140	1 332
Типографско-канцелярские расходы	1 090	653
Представительские и корпоративные расходы	3 512	2 304
Прочие	33 173	7 607
	<u>570 409</u>	<u>500 467</u>

16. Расходы по подоходному налогу

Установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан в 2023 году составляет 20%.

17. Финансовые инструменты

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

20% (2022 год: 20%) – это ставка чувствительности, используемая при подготовке внутренних отчетов по валютному риску для ключевого менеджмента и представляющая собой оценку менеджмента разумно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные монетарные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20%-ное (2022 год: 20%) изменение в обменных ставках. Анализ чувствительности включает внешние займы, в случаях, где валюта займа отличается от валюты заимодателя или заемщика. Положительное число ниже означает увеличение прибыли до налогообложения и прочего капитала там, где тенге укрепляется на 20% в сравнении с соответствующей валютой. Для 20% ослабления тенге в сравнении с соответствующей валютой будет иметь место равнозначный результат с противоположным воздействием на прибыль и прочий капитал, и остатки, показанные ниже, будут отрицательными.

Руководство Группы считает, что с учетом текущих экономических условий в Республике Казахстан диапазон возможных изменений курса в размере 20%, применяемый в 2023 году, является реалистичным по обменному курсу тенге по отношению к иностранной валюте.

18. Информация по сегментам

Группа определила всю операционную деятельность как один отчетный сегмент. Группа определила сегмент в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и на основании того, как высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности Группы и распределяет ресурсы.

Внутри сегмента основные виды деятельности, такие как оказание услуг связи, реализация телекоммуникационного оборудования и доход от аренды спутниковой емкости, тесно связаны друг с другом и имеют общие экономические характеристики вследствие того, что Группа предоставляет интегрированный сервис своим клиентам. Помимо перечисленных видов деятельности Группа занимается предоставлением цифровых услуг, таких как информационная безопасность и интернет вещей, доля выручки которых не существенна и суммарно составляет менее 3% от выручки Группы за 2023 год. В будущем, в случае существенного увеличения доли одной из данных услуг в структуре выручки, Группа определит такую услугу в отдельный отчетный сегмент.

Высший орган оперативного управления оценивает результат деятельности сегмента в основном на основании следующих показателей:

- Выручка;
- EBITDA за период, определяемый Группой как прибыль до вычета расходов по корпоративному подоходному налогу, расходов по финансированию, и начисленного износа и амортизации;
- Прибыль за период.

Определение EBITDA, используемое Группой может отличаться от определений, используемых другими компаниями.

Учетная политика, используемая для целей отчетности по сегменту, совпадает с учетной политикой, используемой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Информация по сегменту за 31 марта 2023 и 2022 годов, и сверка показателей деятельности сегмента с прибылью за год представлена ниже:

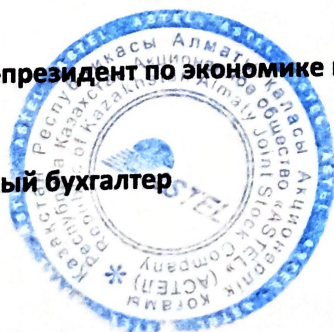
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Выручка	2 588 998	2 466 024
EBITDA	482 926	669 550
Износ и амортизация	(199 906)	(261 534)
Расходы по финансированию	(1 372)	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Прибыль и итого совокупный доход за год	281 648	408 016

19. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности в Группе не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Вице-президент по экономике и финансам

Главный бухгалтер



(Handwritten signature of M. Zh. Karibaev)

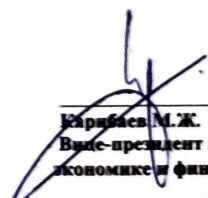
Карибаев М.Ж.


Пак Л.В.

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2023 г.
(в тысячах тенге)

	3 месяца 2023 г.	3 месяца 2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль до налогообложения	281 648	408 016
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	193 268	255 131
Доходы от финансирования	(38 228)	(34 775)
Расходы по финансированию	1 372	-
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	1 001	-
Доход от курсовой разницы	32 960	(110 511)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	<u>472 021</u>	<u>517 861</u>
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(67 996)	(2 313)
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	1 558 175	1 413 699
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных	(142 814)	(157 392)
Уменьшение/(увеличение) предоплаты по налогам	(71 129)	(18 122)
Уменьшение/(увеличение) прочих текущих активов	53 156	103 368
Увеличение /(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(10 131)	57 592
Увеличение /(уменьшение) налогов к уплате	(320 798)	(214 808)
Увеличение /(уменьшение) прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(397 617)	(139 482)
Денежные средства от операционной деятельности	<u>1 072 867</u>	<u>1 560 404</u>
Проценты выплаченные	(1 372)	-
Уплаченный подоходный налог	(115 055)	(138 080)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>956 440</u>	<u>1 422 324</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(174 001)	(17 807)
Поступление от выбытия основных средств и нематериальных активов	5 918	3 099
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	<u>(168 083)</u>	<u>(14 707)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Погашение заемных средств	(195 000)	-
Заемные средства полученные	195 000	-
Распределение акционерам	-	(214 330)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	<u>-</u>	<u>(214 330)</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	788 356	1 193 286
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало года	1 883 464	2 353 219
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(30 787)	103 947
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец года	<u>2 641 033</u>	<u>3 650 452</u>





Карибайев М.Ж.
Вице-президент по
экономике и финансам


Пак Л.В.
Главный бухгалтер

АО «ASTEL» (АСТЕЛ) И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2023 г.
(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Резерв курсовых разниц	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской	Доля меньшинства	Всего собственный капитал
Сальдо на 1 января 2022 г.	326 474	(30 214)	11 269	8 992 705	9 300 234	(592)	9 299 642
Чистая прибыль				1 452 907	1 452 907	(605)	1 452 302
Чистый эффект от операций с акционерами				164 948	164 948		164 948
Прочий совокупный доход		(1 188)	-	-	(1 188)	(177)	(1 365)
Дивиденды				(2 630 925)	(2 630 925)		(2 630 925)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	326 474	(31 402)	11 269	7 979 635	8 285 976	(1 374)	8 284 602
Чистая прибыль				281 565	281 565	83	281 648
Чистый эффект от операций с акционерами				0	0		0
Прочий совокупный доход		2 595	-		2 595	126	2 721
Дивиденды				0	0		0
Сальдо на 31 марта 2023 г.	326 474	(28 807)	11 269	8 261 200	8 570 136	(1 165)	8 568 971




Кармбаев М.Ж.
Вице-президент по экономике и финансам


Пак Л.В.
Главный бухгалтер