



АО «Транстелеком»

Финансовая отчётность

*за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе.....	2
Отчёт об изменениях в собственном капитале.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к финансовой отчётности	6-50

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству Акционерного Общества «Транстелеком»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Транстелеком» (далее – «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

Как указано в *Примечании 3*, у Организации есть различные источники выручки, включая предоставление ИТ услуг, выручку от телекоммуникационных услуг, выручку от аренды и от реализации долгосрочных проектов по выполнению строительно-монтажных работ. Организация заключает с покупателями договоры, содержащие несколько обязанностей к исполнению, когда одна сделка может сочетать в себе поставку товаров и оказание услуг.

Выручка признается, когда Организация выполняет обязательство к исполнению согласно договору. Из-за множества и разнообразия договорных условий, различных элементов ценообразования и риска того, что выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий руководства или ошибок, признание выручки считается сложным и требует значительных суждений Руководства.

Мы получили понимание о процессе признания различных потоков выручки.

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

Мы выполнили аналитические процедуры, включая ежемесячный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили тренды в финансовой информации с трендами в нефинансовой информации. Мы также оценили своевременность признания выручки.

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

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

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

Раскрытие информации в отношении учетной политики по признанию выручки и суждениям, примененным Руководством, включено в *Примечаниях 3 и 4* к финансовой отчетности. Информации о выручке раскрыта в *Примечании 21* к финансовой отчетности

Мы рассмотрели соответствующие ИТ системы и дизайн средств внутреннего контроля и протестировали операционную эффективность средств внутреннего контроля в сборе данных и учете операций по выручке в биллинговых системах; соответствие тарифных ставок, примененных в биллинговой системе, условиям договоров; и расчеты сумм выручки от телекоммуникационных услуг, предоставленных клиентам.

Мы оценили допущения руководства при определении предполагаемых затрат на завершение проектов, процент завершения проектов, сравнение плана с фактическими данными как по выручке, так и по расходам, а также резервы на будущие убытки по убыточным проектам. Мы изучили условия основных договоров и понесенные затраты, чтобы оценить степень завершения долгосрочных проектов.

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

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

Мы проанализировали раскрытие информации в *Примечании 21* к финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на **Примечание 26** к финансовой отчетности, в котором описан значительный объем операций Организации со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Организации за 2023 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет Руководство. Годовой отчет Организации за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность Руководства и Комитета по Аудиту Совета Директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по Аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по Аудиту Совета Директоров 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

25 апреля 2024 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	136.326.009	151.255.483
Долгосрочные авансы выданные	7	4.401.501	4.942.449
Нематериальные активы	6	4.910.563	5.679.558
Прочие внеоборотные активы	8	267.011	276.452
		145.905.084	162.153.942
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	7.094.098	5.839.892
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	26	8.968.981	13.469.365
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9	8.236.444	9.288.857
Активы по договорам	9	3.407.428	3.055.691
Предоплата по подоходному налогу		2.825.671	196.428
Прочие оборотные активы	10	6.367.675	7.651.925
Авансы выданные	7	1.020.105	3.103.149
Денежные средства и их эквиваленты	12	6.336.198	15.278.187
		44.256.600	57.883.494
Итого активы		190.161.684	220.037.436
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	12.241.487	12.241.487
Нераспределённая прибыль		23.327.373	12.525.168
		35.568.860	24.766.655
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	-	2.811.537
Выпущенные облигации	15	22.286.506	14.748.188
Обязательства по аренде	16	367.520	913.666
Обязательства по вознаграждениям работникам		580.855	626.978
Торговая кредиторская задолженность	18	10.992.015	30.333.287
Обязательства по договорам с покупателями	17	1.037.338	1.157.331
Обязательства по отложенному подоходному налогу	20	6.814.952	4.373.858
		42.079.186	54.964.845
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	1.498.746	34.412.771
Выпущенные облигации	15	659.086	10.157.678
Обязательства по аренде	16	268.195	435.691
Обязательства по вознаграждениям работникам		76.417	81.237
Торговая кредиторская задолженность	18	79.674.076	85.588.293
Обязательства по договорам с покупателями	17	21.038.720	7.681.083
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		3.127.481	403.264
Оценочные обязательства	19	413.252	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	5.757.665	1.545.919
		112.513.638	140.305.936
Итого обязательства		154.592.824	195.270.781
Итого капитал и обязательства		190.161.684	220.037.436

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

25 апреля 2024 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.

Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
г. Астана

Прилагаемые примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	21	78.787.733	81.535.010
Доходы от операционной аренды	21	146.401	127.768
Себестоимость	22	(67.707.245)	(67.344.354)
Валовая прибыль		11.226.889	14.318.424
Общие и административные расходы	23	(6.492.879)	(8.017.666)
Прибыль от основной деятельности		4.734.010	6.300.758
Финансовые доходы	24	5.949.281	13.862.513
Финансовые расходы	25	(12.430.505)	(15.548.436)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы		14.078.477	(17.946.745)
Прочие доходы/(расходы), нетто		580.935	171.246
Прибыль/(убыток) до налогообложения		12.912.198	(13.160.664)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	20	(2.193.043)	2.031.912
Прибыль/(убыток) за год		10.719.155	(11.128.752)
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Прибыль от переоценки планов по долгосрочным вознаграждениям работников		83.050	29.340
Чистый прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		83.050	29.340
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		83.050	29.340
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		10.802.205	(11.099.412)
Прибыль/(убыток) на акцию			
<i>Базовая и разводненная прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)</i>			
	13	1.901,20	(1.973,85)

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

25 апреля 2024 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
г. Астана

Прилагаемые примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года	12.241.487	23.624.580	35.866.067
Убыток за год	–	(11.128.752)	(11.128.752)
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога	–	29.340	29.340
Итого совокупный убыток за год	–	(11.099.412)	(11.099.412)
На 31 декабря 2022 года	12.241.487	12.525.168	24.766.655
Прибыль за год	–	10.719.155	10.719.155
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога	–	83.050	83.050
Итого совокупный доход за год	–	10.802.205	10.802.205
На 31 декабря 2023 года	12.241.487	23.327.373	35.568.860

От имени руководства Компании:



Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

25 апреля 2024 года
г. Астана




Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
г. Астана

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год *
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		12.912.198	(13.160.664)
Корректировки на:			
Амортизацию	22, 23	13.913.881	14.341.885
Финансовые расходы	25	12.430.505	15.548.436
Финансовые доходы	24	(5.949.281)	(13.862.513)
Списание / (восстановление) товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	23	(120.057)	149.964
Начисление/ (восстановление) резерва на обесценение авансов выданных, прочих краткосрочных активов	23	60.856	24.705
(Доход) / убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(356.480)	173.903
Расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Прибыль)/убыток от курсовой разницы		122.504	96.127
(Восстановление)/начисление резерва по вознаграждению руководящему персоналу	23	-	(102.976)
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность	23	(365.090)	(397.334)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным активам	23	22	40
Признание оценочных обязательств (Восстановление)/Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	19	4.757.528	-
		(161.788)	142.156
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях		23.166.042	20.900.474
Изменения в оборотном капитале и прочих статьях			
Изменение торговой дебиторской задолженности		5.228.761	(3.915.271)
Изменение товарно-материальных запасов		(1.745.385)	(3.635.317)
Изменение авансов выданных		2.049.530	(370.633)
Изменение прочих краткосрочных активов		1.920.713	1.401.772
Изменение торговой кредиторской задолженности		(1.055.843)	16.547.786
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		2.724.216	590.069
Изменение обязательств по договорам с покупателями		1.230.589	6.248.071
Изменение прочих краткосрочных обязательств		(132.770)	(653.264)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(90.397)	(90.087)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		33.295.456	37.023.600
Проценты полученные	24	1.032.308	895.207
Проценты уплаченные по займам	27	(2.820.015)	(4.221.516)
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде	27	(106.111)	(1.398)
Купонное вознаграждение, уплаченное по облигациям	27	(2.985.098)	(3.100.100)
Подходный налог уплаченный		(2.381.192)	(194.655)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		26.035.348	30.401.138

Прилагаемые примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(4.993.458)	(21.248.812)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		19.252.683	–
Получение денежных средств по аренде		–	221.910
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные) в инвестиционной деятельности		14.259.225	(21.026.902)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов	27	(35.081.453)	(9.362.542)
Получение займов	27	–	12.425.962
Выпуск облигаций	27	–	29
Погашение облигаций выпущенных	27	(2.000.779)	–
Дивиденды уплаченные	13	–	(2.469.517)
Погашение кредиторской задолженности в отношении активов, приобретенных в рассрочку		(12.060.084)	–
Погашение основной суммы обязательств по аренде	27	(278.657)	(473.283)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		(49.420.973)	120.649
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(9.126.400)	9.494.885
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		22.623	(962.791)
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		161.788	(142.156)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		15.278.187	6.888.249
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	6.336.198	15.278.187

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., поскольку они отражают реклассификационные корректировки для соответствия презентации текущего года.

От имени руководства Компании:

Абдильдин С.Т.
Председатель Правления

25 апреля 2024 года
г. Астана



Ныгманов Е.Б.
Главный бухгалтер

25 апреля 2024 года
г. Астана

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Основной деятельностью Компании является предоставление широкого спектра телекоммуникационных и ИТ-услуг, выполнение полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведение изыскательской и проектной деятельности на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

28 декабря 2019 года заключен договор купли-продажи акций между Мухановым М.С. и ТОО «Unit Telecom» по отчуждению 75% пакета акций минус 1 акция АО «Транстелеком» в пользу ТОО «Unit Telecom». 6 августа 2021 года произошла купля-продажа акций. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерами являлись:

Акционер	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Unit Telecom»	75%	75%
АО «НК «ҚТЖ»	25%	25%
Итого	100%	100%

На 31 декабря 2023 года конечными контролирующими акционер Компании являются Алиев Нурали Рахатович.

АО ФНБ «Самрук-Казына» является единственным акционером АО «НК «ҚТЖ». Правительство Казахстана является единственным акционером АО ФНБ «Самрук-Казына».

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 — «Договоры страхования»*

МСФО (IFRS) 17, заменяющий МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», является всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, рассматривающим вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия, с некоторыми исключениями из сферы применения. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит комплексная модель учета договоров страхования, 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.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправка поясняет, как организации должны разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Данное разграничение является важным, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только в отношении будущих операций и прочих будущих событий, в то время как изменения в учетной политике, как правило, применяются ретроспективно по отношению к прошлым операциям и прочим прошлым событиям.

Поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

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

Поправка заменяет требование о раскрытии организациями «значительных положений учетной политики» на требование о раскрытии «существенной информации об учетной политике». Исключается явное требование о раскрытии информации о базе оценки. Организации должны применить значительное суждение при определении того, является ли «стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО» существенной и, в противном случае, исключить такую информацию из описания учетной политики.

Компания пересмотрела информацию, раскрываемую относительно учетной политики, чтобы обеспечить соответствие с новыми положениями стандарта.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправка предусматривает отмену исключения в отношении первоначального признания отложенного налога по операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не имеет представительства и не проводит операции за пределами Республики Казахстан и не является частью группы, у которой есть представительства за пределами Республики Казахстан.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II».

Поправка выпущена вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривает обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в связи с внедрением Pillar II (применяется немедленно с момента внесения изменений), и требования к раскрытию информации подпадающими организациями о влиянии на них предусмотренного законодательством налога на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не осуществляет деятельность вне Казахстана.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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 отчётного 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.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)***Отсутствие возможности обмена валюты - поправки к МСФО (IAS) 21*

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валюты».

Поправка к МСФО (IAS) 21 разъясняет, каким образом организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как она должна определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена.

Валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку, и посредством рыночного или валютного механизма, при котором операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязанностей.

Если валюта не является конвертируемой в другую валюту, организация обязана определить текущий обменный курс на дату оценки. Цель организации при оценке текущего обменного курса состоит в том, чтобы отразить курс, по которому на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях была бы совершена упорядоченная обменная операция. В поправках отмечается, что организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другого метода оценки.

Требования к раскрытию информации

Если организация оценивает текущий обменный курс, поскольку валюта не является конвертируемой в другую валюту, она раскрывает информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом валюта, не являющаяся конвертируемой в другую валюту, влияет или предположительно повлияет на финансовые результаты организации, ее финансовое положение и движение денежных средств.

Переход

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 18

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», с акцентом на обновления отчета о прибылях и убытках.

Ключевые новые концепции, представленные в МСФО (IFRS) 18, относятся к:

- Структура отчета о прибылях и убытках;
- Требуемое раскрытие в финансовой отчетности определенных показателей прибыли или убытка, которые сообщаются за пределами финансовой отчетности предприятия (т. Е. Показателей деятельности, определяемых руководством); и
- Усовершенствованные принципы агрегирования и дезагрегирования, которые применяются к финансовой отчетности и раскрытиям.

МСФО (IFRS) 18 заменит собой МСФО (IAS) 1; многие другие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохраняются с ограниченными изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание или оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что компания сообщает как «операционную прибыль или убыток».

МСФО (IFRS) 18 будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, а также применим к сравнительной информации. Изменения в представлении и раскрытии информации, требуемые МСФО (IFRS) 18, могут потребовать изменений в системе и процессах для многих компаний, поэтому компаниям следует сосредоточиться уже сейчас, чтобы быть готовыми к принятию.

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

Данная финансовая отчётность составлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает осуществление основных направлений деятельности и своевременное исполнение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на сумму 68.505.089 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 82.422.442 тысячи тенге).

Дефицит оборотного капитала на 31 декабря 2023 года связан со следующими факторами:

- Основная часть текущих обязательств Компании представляет собой краткосрочную торговую кредиторскую задолженность в сумме 79.674.076 тысяч тенге, возникшую вследствие осуществления инвестиционной деятельности с целью реализации проекта «Развитие инфраструктуры АО «Транстелеком» для предоставления Комитету Национальной Безопасности РК инфраструктуры центров обработки данных («ЦОД») как сервис» (проект «Инфраструктура ЦОД, как сервис»);

Руководство полагает, что в обозримом будущем Компания продолжит придерживаться принципа непрерывной деятельности.

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

- Компания заключила договор по реализации ЦОД в городе Астана с АО «Национальные информационные технологии» в общей сумме 42.620.143 тысяч тенге и ожидает завершения операции по продаже и получения денежных средств в течение 2024 года, с последующим погашением кредиторской задолженности по договору от 29 июня 2021 года с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd».
- В декабре 2023 года Компания получила аванс в размере 11.933.640 тысяч тенге в рамках договора по реализации ЦОД. На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания проводит подготовительные работы по передаче ЦОД в городе Астана покупателю;
- Компания заключила договор о намерениях с ТОО «Freedom Telecom» в 2023 году по планируемой реализации ЦОД в течение 2024 года, расположенные в городах Актау, Атырау, Актобе, Уральск, Караганда, Жезказган, Кызылорда, с одновременным погашением большей части кредиторской задолженности по договору от 31 января 2020 года с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd». В 2024 году Компания заключила рамочный договор купли продажи ЦОД с ТОО «Freedom Telecom» на общую сумму 8.979.098 тысяч рублей (эквивалентно 45.434.234 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2023 года) (Примечание 29).
- В апреле 2024 года ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» получила аванс от ТОО «Freedom Telecom» в размере 4.130.000 тысяч рублей (эквивалентно 20.897.800 тысяч тенге) в рамках договора реализации ЦОД, и уменьшила обязательство от Компании в равном значении (Примечание 29);
- По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчётности Компания имеет возможность привлечения дополнительных денежных средств на рыночных условиях, в рамках действующих кредитных линий на общую сумму 23.147.991 тысяча тенге;
- Компания ожидает увеличение доходности от основной деятельности в 2024 году за счет увеличения продаж ИТ-услуг в рамках таких проектов, как «Услуги аренды вычислительных ресурсов в коммерческом центре обработки данных», «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)», а также за счет иных проектов;
- В марте 2024 года Компания заключила соглашение о реструктуризации и рефинансировании с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» о переносе выплаты по кредиторской задолженности в сумме 1.832.005 тысяч тенге по поставке СОРМ оборудование на 2025 год (Примечание 29).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Функциональная валюта и валюта представления**

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

При подготовке финансовой отчётности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчётности.

Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчёту по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

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

Обменный курс на конец года (тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 доллар США	454,56	462,65
1 евро	502,24	492,86
1 российский рубль	5,06	6,43

Средний обменный курс за год (тенге)	2023 год	2022 год
1 доллар США	456,24	460,85
1 евро	493,19	485,28
1 российский рубль	5,42	6,92

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- У компании отсутствует безусловное право отложить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

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

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию. При отсрочке платежа, выходящей за рамки обычных условий кредитования, разница между эквивалентом цены при условии немедленного платежа денежными средствами и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода рассрочки. Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определённой пропорции.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, как показано ниже:

Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	3-35 лет
Транспортные средства	4-15 лет
Прочие активы	2-29 лет
Земля	Не амортизируется

Активы в форме права пользования

Оборудование по договорам аренды	1-20 лет
Здание	5 лет

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчётного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчётности без пересмотра сравнительных показателей. Для целей составления финансовой отчётности Компания различает следующие классы нематериальных активов:

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения.

Товарно-материальные запасы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Совместные операции – это соглашение о совместной деятельности, по которому стороны обладают совместным контролем над деятельностью, правами над активами и несут обязанности по обязательствам, связанным с деятельностью. Компания как участник совместной операции признает в отношении своей доли в совместной операции:

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях признаются и прекращают признаваться на дату совершения сделки.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Портфель финансовых инструментов Компании включает следующие виды финансовых активов:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Средства в кредитных учреждениях;
- Прочая дебиторская задолженность;
- Активы по договору;
- Займы предоставленные (в форме облигаций); и

Данные финансовые активы отражаются в отчёте о финансовом положении по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учётом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учётом каких-либо резервов под возможные убытки.

Обесценение финансовых активов**Торговая дебиторская задолженность**

Компания применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе 90 дней просрочки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)***Прочая дебиторская задолженность и облигации

По прочей дебиторской задолженности и облигациям Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчётную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Средства в кредитных учреждениях

На каждую отчётную дату Компания осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже.

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые инвестиции, начисленные вознаграждения и денежные средства с ограничением в использовании. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов. Внешний рейтинг «инвестиционного уровня» может являться примером ситуации, когда финансовый инструмент может считаться инструментом с низким кредитным риском.

(i) Значительное повышение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчётную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа Компания рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обособанной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и перспективную информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Перспективная информация для выполнения анализа включает данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Компании осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Компании.

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- Фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- Значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определённого финансового инструмента, т.е. Значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- Существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- Фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- Значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- Фактическое или ожидаемое неблагоприятное изменение нормативно-правовых, экономических или технологических условий деятельности должника, которое приводит к значительному ухудшению способности должника выполнить свои долговые обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)****(i) Значительное повышение кредитного риска (продолжение)**

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Финансовые обязательства Компании включают займы, выпущенные облигации, торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы

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

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

Выпущенные облигации

Выпущенные облигации первоначально отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученных средств) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии выпущенные облигации отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в составе прибылей и убытков в течение срока действия облигаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания финансовых обязательств*

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

Компания отражает в учёте значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Если изменение не является существенным, разница между балансовой стоимостью обязательства до изменения; и приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должны признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от изменения.

Оценочные обязательства

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

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчётную дату с учётом рисков и неопределённостей, характерных для данных обязательств.

Компания признает оценочные обязательства в случае, если нарушаются условия исполнения договоров и у контрагента появляется право начисления пени, при этом Компания ожидает, что контрагент с высокой вероятностью реализует это право.

Если Компания является стороной по обременительному договору, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды, признается оценочное обязательство в наименьшей сумме из следующих значений: суммы затрат на исполнение договора и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Пенсионные и прочие долгосрочные социальные обязательства*Пенсионный план с установленным размером взносов*

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 300.000 тенге в месяц (2022 год: 212.500 тенге в месяц), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчёте о совокупном доходе.

План с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Компания выплачивает определённые вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности (единовременное пособие при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам к праздникам, материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров, юбилей пенсионеров 70-80-90-100 лет и пр), а также вознаграждения долгосрочного характера в период работы (юбилейные выплаты, оплата медицинских услуг и пр.)

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в составе прибыли или убытка с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Плану с установленным размером выплат.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Пенсионные и прочие долгосрочные социальные обязательства (продолжение)***План с установленным размером выплат (продолжение)*

Платежи по Плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчёте о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчётных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчётности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу балансовых обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Балансовая стоимость активов по отложенному подоходному налогу оценивается на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Актив или обязательство по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчётную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации активов или обязательств по отложенному подоходному налогу.

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

Справедливая стоимость

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выручка Компании включает:

- 1) Предоставление услуг связи, в том числе:
 - а) Предоставление услуг местной, междугородней и международной связи, которые включают:
 - Плату за использование телефонными услугами, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка; и
 - Месячную абонентскую плату;
 - б) Предоставление доступа в интернет и услуг передачи данных;
 - в) Предоставление услуг телеграфа;
 - г) Услуги по предоставлению в аренду магистральных каналов;
- 2) Осуществление строительно-монтажных работ, включая разработку проектной документации, поставку оборудования и пуско-наладочные работы; и
- 3) Оказание ит-услуг, включая изыскательскую и проектную деятельность, в том числе техническое обслуживание магистральных, международных, междугородных и местных линий связи, оказание услуг в сфере информационных технологий, включающих поставку программных продуктов, консалтинговых услуг, а также услуг по внедрению и сервисному обслуживанию информационных систем.

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Компания будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем. Компания признает выручку при передаче покупателю контроля над продукцией или услугой.

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

Выручка по договорам с покупателями

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

- (i) Выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в течение периода, по мере предоставления услуг;
- (ii) Помесячная абонентская плата отражается в течение периода, по мере оказания услуг связи;
- (iii) Выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуги передачи данных и сообщений по телеграфной сети признается в течение периода, по мере оказания услуг потребителям;
- (iv) Выручка от производства строительно-монтажных работ признается в течение периода, по мере производства работ;
- (v) Выручка от предоставления в операционную аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
- (vi) Выручка от продажи оборудования признается одномоментно при переходе контроля покупателю.

Учёт доходов от услуг связи

Компания признает выручку от услуг связи по мере оказания ею услуг на отчётную дату, так как обязательство по предоставлению услуги выполняется в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения.

Выручка рассчитывается на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечению определённого периода времени (ежемесячная абонентская плата).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание выручки (продолжение)***Учёт доходов по договорам строительства**Строительно-монтажные работы*

Выручка по договорам производства строительно-монтажных работ с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. При оценке степени выполнения Компания использует процентное соотношение объема предпринятых усилий и потребленных ресурсов на отчетную дату, к общему объему ожидаемых усилий и ресурсов, которые будут потреблены для выполнения обязанности к исполнению.

Учёт доходов от ИТ-проектов

Выручка по ИТ-проектам признается в течение периода по мере оказания услуг на отчетную дату, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности. Выручка признается ежемесячно, по методу результатов, размер же выручки рассчитывается как произведение объема предоставленных услуг на утвержденный в договоре тариф либо на основании утвержденной в договоре фиксированной стоимости предоставленных услуг за месяц.

Контрактные активы и контрактные обязательства

Компания признает контрактный актив, когда покупателю переданы товары или услуги до того, как покупатель выплатит возмещение, тем самым выполнив свои обязанности по договору, при этом возмещение может быть получено только после выполнения каких-либо условий, отличных от течения времени.

Компания признает контрактное обязательство, когда полученное возмещение превышает признанную до текущей даты выручку.

Значительный компонент финансирования

По договорам, в которых присутствует значительный компонент финансирования со стороны заказчиков (предоплата и предоставление авансов), признается финансовый расход, увеличивающий соответствующее контрактное обязательство, что в свою очередь увеличивает размер выручки по мере предоставления услуг.

По договорам, в которых присутствует значительный компонент финансирования со стороны Компании, когда период между признанием выручки и получением возмещения составляет более двенадцати месяцев, размер выручки от предоставления услуг и соответствующая дебиторская задолженность (или контрактный актив) корректируется на сумму дисконта. При этом по мере приближения даты оплаты признается финансовый доход одновременно с увеличением дебиторской задолженности (контрактного актива).

Аренда*Компания как арендатор*

Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, мелкие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение срока аренды.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной ставки процента) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Компания переоценивает обязательство по аренде (и вносит соответствующую корректировку по активу в форме права пользования) всякий раз, когда изменяются условия договора аренды и это изменение не учитывается как отдельная аренда, в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды с измененными условиями путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату внесения изменений.

Компания включила в первоначальную оценку активов в форме права пользования сумму соответствующих обязательств по аренде. Впоследствии эти активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Начисление амортизации производится ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем получения актива. Активы в форме права пользования включены в статью «Основные средства».

Компания применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения актива в форме права пользования и учитывает любые выявленные убытки от обесценения аналогично учету убытков от обесценения основных средств.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Существенные допущения, использованные при применении учётной политики

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

Выручка по договорам строительно-монтажных работ с покупателями – методы оценки степени выполнения

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

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

Метод ресурсов применяется последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)****Существенные допущения, использованные при применении учётной политики (продолжение)**

Операции по договорам аренды с АО «НК «КТЖ» и его дочерними организациями – Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует операции по договорам аренды, заключенным с АО «НК «КТЖ» и его дочерними компаниями, как операционную аренду, так как договорные соглашения не подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовыми активами ввиду следующего:

- Срок аренды существенно ниже срока эксплуатации активов;
- Базовые активы не имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

Ключевые источники неопределённости в оценках

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

Обесценение долгосрочных активов

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

Компания провела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года. На основе анализа индикаторы обесценения не были выявлены.

Оценка обязательств по аренде

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств, которую определяет, как процентную ставку, которую арендатор заплатил или должен будет заплатить, чтобы заимствовать в течение аналогичного срока и с аналогичным обеспечением средства, необходимые для приобретения актива, стоимость которого аналогична активу в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Срок аренды определяется Компанией с учётом наличия опциона на продление и достаточной уверенности в том, что Компания воспользуется этим опционом и продлит срок аренды; наличия штрафов при прекращении договора; наличия значительных усовершенствований объекта аренды, которые были осуществлены Компанией; является ли объект аренды специализированным активом; местоположения актива; наличия альтернативных вариантов и других требований МСФО (IFRS) 16.

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Компания создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении резервов по ожидаемым кредитным убыткам рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по ожидаемым кредитным убыткам в данной финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были созданы в размере 1.310.046 тысяч тенге и 1.675.136 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 9 и 26*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)****Ключевые источники неопределённости в оценках (продолжение)***Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)*

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами определяется в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2023 года составило 657.272 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 708.215 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах долларов США</i>	2023 год	2022 год
Ставка дисконта	10,91%	10,80%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	6,17%	6,2%
Будущее увеличение заработной платы	6,17%	6,2%
Будущий рост пенсий	7,15%	7,5%
Текучесть кадров	7,96-23,51%	7,86-19,96%

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Операционные сегменты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2022 года	182.610	17.077.310	180.404.813	1.012.062	1.372.512	25.044.069	225.093.376
Поступления	-	-	55.555	222	7.288	18.625.123	18.688.188
(Переводы в ТМЗ) / перевод из ТМЗ	-	-	(254.835)	-	-	328.901	74.066
Перевод в НМА	-	-	(3.068)	-	-	-	(3.068)
Переводы из незавершенного строительства	-	175.721	4.959.917	153.523	121.282	(5.410.443)	-
Внутренние перемещения	-	(35.670)	(35.863)	71.023	510	-	-
Выбытия	-	(1.183)	(5.443.502)	(282.522)	(7.450)	-	(5.734.657)
На 31 декабря 2022 года	182.610	17.216.178	179.683.017	954.308	1.494.142	38.587.650	238.117.905
Поступления/прочие обороты	-	-	92.034	-	-	3.896.713	3.988.747
(Переводы в ТМЗ) / перевод из ТМЗ	-	-	(31.429)	-	-	581.181	549.752
Перевод в НМА	-	-	(6.817)	-	-	-	(6.817)
Переводы из незавершенного строительства	-	7.013.856	31.580.552	177.333	197.983	(38.969.724)	-
Внутренние перемещения	-	(158.713)	238.730	-	(80.017)	-	-
Модификация	-	(334.848)	(78.161)	4.187	103	(12.675)	(421.394)
Выбытия	-	(443.741)	(12.318.846)	(56.910)	(11.384)	-	(12.830.881)
На 31 декабря 2023 года	182.610	23.292.732	199.159.080	1.078.918	1.600.827	4.083.145	229.397.312
Накопленная амортизация							
На 1 января 2022 года	-	2.795.953	75.739.500	350.812	450.976	-	79.337.241
Начисления за год ОС	-	410.448	11.816.159	52.045	174.474	-	12.453.126
Начисления за год АПП	-	302.382	-	40.785	-	-	343.167
Внутренние перемещения	-	369	(3.508)	2.457	682	-	-
Перевод в НМА	-	-	(1.316)	-	-	-	(1.316)
Выбытия	-	(1.183)	(5.219.412)	(41.754)	(7.447)	-	(5.269.796)
На 31 декабря 2022 года	-	3.507.969	82.331.423	404.345	618.685	-	86.862.422
Начисления за год ОС	-	415.424	11.236.024	37.202	165.757	-	11.854.407
Начисления за год АПП	-	187.708	-	40.639	-	-	228.347
Реклассификация	-	(62.997)	62.624	-	(3.170)	-	(3.543)
Выбытия	-	(443.741)	(5.362.481)	(52.724)	(11.384)	-	(5.870.330)
На 31 декабря 2023 года	-	3.604.363	88.267.590	429.462	769.888	-	93.071.303
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 года	182.610	13.708.209	97.351.594	549.963	875.457	38.587.650	151.255.483
На 31 декабря 2023 года	182.610	19.688.369	110.891.490	649.456	830.939	4.083.145	136.326.009

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение 2023 года, из незавершенного строительства были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 38.969.724 тысячи тенге, в основном относящиеся к объекту Центр обработки данных («ЦОД») в г. Астана на сумму 34.848.888 тысяч тенге (2022 год: были введены в эксплуатацию линии связи и телекоммуникационное оборудование на общую сумму 5.410.443 тысячи тенге).

В 2023 году Компания не капитализировала затраты по займам (2022 год: Компания капитализировала затраты по займам по ставке 8%, на общую сумму 8.360 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство в основном было представлено оборудованием DWDM и Экинопс для строительства соединительных линий волоконно-оптической линии связи и передач, специализированной установки и технологического оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборудование балансовой стоимостью 24.865.496 тысяч тенге, приобретенное в прошлых периодах у ООО «Безопасная информационная зона», являлось залоговым обеспечением по займу ООО «Безопасная информационная зона» (31 декабря 2022 года 30.080.761 тысяча тенге). Договоры залога на данное оборудование истекают в 2024 году. Руководство оценивает риск нарушения обязательств по займу как маловероятный. Соответственно, Компания не признавала никаких обязательств в отношении данного оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в соответствии с договорами займов, полученных Компанией, составила 7.468.853 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 14.936.623 тысячи тенге) (*Примечание 14*).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 26.540.481 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 23.581.694 тысячи тенге).

Активы в форме права пользования

Основные средства включают в себя активы в форме права пользования, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2023 года составила 731.284 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.294.479 тысяч тенге), из которых 447.448 тысяч тенге относятся к зданиям и сооружениям и 283.836 тысяч тенге к транспортным средствам (31 декабря 2022 года: 970.004 тысячи тенге относятся к зданиям и сооружениям и 324.475 тысяч тенге к транспортным средствам).

В 2021 году Компания заключила договор с АО «Фонд развития промышленности» по закупкам услуг аренды автотранспорта. Срок договора аренды 3 года.

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (*Примечание 16*). В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. Компания признала эффект от модификации условий договора путем увеличения обязательств по аренде и активов в форме права пользования на сумму 936.269 тысяч тенге. В течение 2023 года были заключены дополнительные соглашения на сокращение занимаемых площадей, что привело к модификации актива в форме права пользования и уменьшения его на 334.847 тысяч тенге, а также к уменьшению обязательства по аренде на 395.560 тысяч тенге. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость актива в форме права пользования по данному договору составляет 263.339 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 773.621 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Активы в стадии разработки	Итого
Стоимость					
На 1 января 2022 года	4.058.459	3.851.486	2.914.389	236.277	11.060.611
Поступления	6.728	344.094	–	1.980.124	2.330.946
Перевод из основных средств	3.068	–	–	–	3.068
На 31 декабря 2022 года	4.068.255	4.195.580	2.914.389	2.216.401	13.394.625
Поступления/прочие обороты	–	–	–	1.065.056	1.065.056
Внутренние перемещения	–	–	–	–	–
Перевод из основных средств (Примечание 5)	–	6.817	–	–	6.817
Перевод из активов на разработку	235.445	2.811.112	–	(3.046.557)	–
Выбытие	(30.658)	(11.029)	–	(6.200)	(47.887)
На 31 декабря 2023 года	4.273.042	7.002.480	2.914.389	228.700	14.418.611
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	(2.104.916)	(1.983.706)	(2.079.332)	–	(6.167.954)
Начисления за год	(580.044)	(663.263)	(302.490)	–	(1.545.797)
Перевод из основных средств	(1.316)	–	–	–	(1.316)
На 31 декабря 2022 года	(2.686.276)	(2.646.969)	(2.381.822)	–	(7.715.067)
Начисления за год	(594.621)	(933.774)	(302.732)	–	(1.831.127)
Внутренние перемещения	(23.925)	23.925	–	–	–
Выбытие	30.658	11.030	–	–	41.688
Перевод из основных средств	–	(3.542)	–	–	(3.542)
На 31 декабря 2023 года	(3.274.164)	(3.549.330)	(2.684.554)	–	(9.508.048)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	1.381.979	1.548.611	532.567	2.216.401	5.679.558
На 31 декабря 2023 года	998.878	3.453.150	229.835	228.700	4.910.563

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов Компании составила 2.085.731 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 1.448.481 тысяча тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие нематериальные активы были в основном представлены комплектом программных модулей, системной документацией, математическим обеспечением, методикой и руководством пользователей, которые используются в рамках проекта автоматизированной системы управления «Энергодиспетчерская тяга» (далее – «АСУ ЭДТ»).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компания ввела в эксплуатацию программное обеспечение на общую сумму 2.811.112 тысяч тенге для использования в инфраструктуре Компании (в течение 2022 года: 344.094 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года активы в стадии разработки были в основном представлены лицензиями и программным обеспечением, которые требуют активации и тестирования.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2023 года долгосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные за основные средства и нематериальные активы	131.790	52.101
Авансы, выданные в рамках долгосрочных договоров оказания услуг	4.269.711	4.890.347
	4.401.501	4.942.449

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

В 2021 году Компания выплатила авансы ТОО «Service engineering group» по долгосрочным договорам за услуги по сбору и передаче данных технических параметров локомотивов в сумме 3.559.429 тысяч тенге и за услуги по сопровождению программно-аппаратного комплекса локомотивов в сумме 2.014.254 тысячи тенге в рамках проекта «АСУ ЭДТ». Данные авансы будут использованы в течение пяти и десяти лет, соответственно. На 31 декабря 2023 года остаток данных авансов составил 2.954.163 тысячи тенге и 1.315.547 тысяч тенге соответственно.

Резерв на обесценение долгосрочных авансов выданных в течение периодов, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, не признавался. На 31 декабря 2023 года краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы выданные	1.082.283	3.131.813
Минус: резерв на обесценение по краткосрочным авансам выданным	(62.178)	(28.664)
	1.020.105	3.103.149

Краткосрочные авансы выданные в основном представлены авансами, выданными ТОО «Service engineering group» в сумме 618.876 тысяч тенге за выполнение строительно-монтажных работ, «Hawks Logic General Trading LLC» 165.756 тысяч тенге за оказание телекоммуникационных услуг.

Движение в резерве на обесценение по краткосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(28.664)	(17.124)
(Начислено)/восстановлено за год (Примечание 23)	(33.514)	(11.540)
На 31 декабря	(62.178)	(28.664)

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	77.633	95.334
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	171.616	158.381
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	20.100
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	4.194
	249.249	278.009
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на облигации	(1.579)	(1.457)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства, ограниченные в использовании	-	(100)
Итого финансовые активы	247.670	276.452
Нефинансовые активы		
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	19.341	-
Итого нефинансовые активы	19.341	-
Итого прочие внеоборотные активы	267.011	276.452

Все прочие внеоборотные активы были выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН И АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ****Торговая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9.106.654	10.674.467
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(870.210)	(1.385.610)
	8.236.444	9.288.857

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2023 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 4%	до 8%	до 10%	до 12%	до 18%	до 82%	70%	
Валовая балансовая стоимость	7.639.011	640.439	15.585	32.509	30.911	121.416	626.783	9.106.654
Ожидаемые кредитные убытки	(267.604)	(51.958)	(1.579)	(3.905)	(5.610)	(99.262)	(440.292)	(870.210)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2022 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0,34%	до 2,75%	до 6,06%	до 8,06%	до 18,58%	до 86,81%	100%	
Валовая балансовая стоимость	7.238.765	36.181	534.597	299.972	1.216.538	495.986	852.428	10.674.467
Ожидаемые кредитные убытки	(13.022)	(995)	(32.417)	(24.184)	(133.454)	(329.110)	(852.428)	(1.385.610)

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	6.447.795	7.131.287
Доллары США	1.697.733	2.073.658
Евро	76.134	71.723
Российские рубли	14.782	12.189
	8.236.444	9.288.857

В соответствии с договором залога движимого имущества, заключенного между Компанией, ТОО «SilkNetCom» и АО «Банк Развития Казахстана», Компания заложила свои права требования денежных средств, поступающих в будущем от ТОО «SilkNetCom» по договору государственно-частного партнерства, в рамках которого Компания и ТОО «SilkNetCom» ведут совместную деятельность, в обеспечение исполнения ТОО «SilkNetCom» своих обязательств перед банком по соглашению об открытии кредитной линии.

На 31 декабря 2023 года Компания признает дебиторскую задолженность от ТОО «SilkNetCom» в сумме 1.478.358 тысяч тенге, а также обязательства по передаче денежных средств, полученных от покупателей, партнерам в сумме 370.889 тысяч тенге. (2022 год: дебиторская задолженность 2.799.421 тысяча тенге, обязательства по передаче денежных средств, полученных от покупателей, партнерам в сумме 710.264 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН И АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ (продолжение)****Активы по договорам (продолжение)**

Активы по договорам в составе нефинансовых активов представляют собой актив по договору в сумме 3.407.428 тысяч тенге, возникший в результате признания выручки методом ресурсов по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)» (2022 год: 1.384.489 тысяч тенге по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)» и 1.671.202 тысячи тенге по проекту «Диспетчеризация автоматизированной системы сбора информации и учета газа»).

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(1.385.610)	(1.685.470)
Восстановлено/(начислено) за год (<i>Примечание 23</i>)	515.400	299.860
На 31 декабря	(870.210)	(1.385.610)

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	3.423.162	3.313.289
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	32.135	22.832
Проценты к получению	51.264	6.390
	3.506.561	3.342.511
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.090.048)	(3.062.706)
Итого оборотные финансовые активы	416.513	279.805
Нефинансовые активы		
Расходы будущих периодов	4.294.108	3.638.973
НДС к возмещению	1.346.626	3.524.411
Предоплата за пользование лицензией	275.191	178.457
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	35.237	30.279
Итого оборотные нефинансовые активы	5.951.162	7.372.120
	6.367.675	7.651.925

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочая дебиторская задолженность в составе финансовых активов представлена в основном задолженностью ТОО «Unit Telecom» на сумму 2.432.000 тысяч тенге. Данная задолженность возникла в 2020 году в результате соглашения о переводе долга ТОО «TNS-INTEC» перед Компанией. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов данная прочая дебиторская задолженность была полностью обесценена.

По состоянию на 31 декабря 2023 года расходы будущих периодов в составе нефинансовых активов в основном представлены затратами на выполнение договора ТОО «Grand Telecom» по проекту «Услуги по предоставлению сервиса оперативно-технологической связи» на сумму 3.446.086 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(3.062.706)	(3.049.541)
(Начислено)/восстановлено за год (<i>Примечание 23</i>)	(27.342)	(13.165)
На 31 декабря	(3.090.048)	(3.062.706)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов финансовые активы в составе прочих краткосрочных активов Компании были выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	7.127.013	6.061.439
Запасные части	391.159	335.186
Топливо	47.147	34.213
Прочие	97.911	98.243
	7.663.230	6.529.081
Минус: резерв по товарно материальные запасы для списания до чистой стоимости реализации	(569.132)	(689.189)
	7.094.098	5.839.892

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(689.189)	(539.225)
Восстановлено/(начислено) за год (Примечание 23)	120.057	(149.964)
На 31 декабря	(569.132)	(689.189)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские депозиты	5.991.506	15.256.286
Денежные средства на счетах в банках	372.685	211.003
Денежные средства на карт-счетах	5.408	6.087
	6.369.599	15.473.376
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(33.401)	(195.189)
	6.336.198	15.278.187

Движение в резерве по денежным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(195.189)	(53.033)
Восстановлено/(начислено) за год (Примечание 23)	161.788	(142.156)
На 31 декабря	(33.401)	(195.189)

По состоянию на 31 декабря 2023 года основная часть банковских депозитов были размещены на срок свыше трех месяцев в кредитных институтах с рейтингом от «В+» до «ВВ+». Компания учитывает данные депозиты, за исключением неснижаемого остатка, в составе денежных средств и их эквивалентов, так как согласно договорам вклада, Компания может и намеревается досрочно снять данные депозиты без штрафных санкций.

Средневзвешенная ставка по депозитам, выраженным в тенге, составила 15,30% годовых, в долларах США 1,6% годовых (31 декабря 2022 года: 14,85% годовых по депозитам в тенге и 1% годовых по депозитам в долларах США).

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	5.923.478	12.771.042
Доллары США	337.494	2.413.444
Евро	28.963	83.808
Российские рубли	46.263	9.893
	6.336.198	15.278.187

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ****Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании составлял 12.241.487 тысяч тенге.

На 31 декабря акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
ТОО «Unit Telecom»	75%	4.228.573	75%	4.228.573
АО «НК «ҚТЖ»	25%	1.409.524	25%	1.409.524

Дивиденды

В 2023 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. 13 января 2022 года Компания выплатила дивиденды по простым акциям Общества за 2016, 2017, и 2018 годы согласно решениям Общего собрания акционеров Общества от 31 августа 2017 года, 29 мая 2018 года и 15 ноября 2019 года, соответственно. Сумма выплаченных дивидендов в 2022 году составляла 2.469.517 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Компания имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 5.638.097 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 5.638.097 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года базовая и разводненная прибыль на акцию составила 1.901,20 тенге (2022 год: убыток (1.973,85) тенге).

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистая прибыль / (убыток) для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	10.719.155	(11.128.752)
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	5.638.097	5.638.097
Базовая и разводненная прибыли/(убыток) за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	1.901,20	(1.973,85)

14. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы					
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2028 год	11,50-16,50%	–	12.998.881
АО «Евразийский Банк»	Тенге	2023 год	13,00-15,80%	–	8.285.015
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	2024 год	8,00%	1.498.746	4.496.237
Евразийский банк развития - №69	Тенге	2023 год	11,40%	–	4.060.099
Евразийский банк развития - №112	Тенге	2023 год	11,999%	–	3.903.503
Евразийский банк развития - №137	Тенге	2023 год	9,00%	–	2.232.036
АО «Банк ЦентрКредит» - №125.2090	Тенге	2023 год	11,25%	–	1.006.021
АО «Банк ЦентрКредит» - №508.2090	Тенге	2023 год	11,00%	–	221.236
АО «Банк ЦентрКредит» - №123.2090	Тенге	2023 год	11,25%	–	21.280
				1.498.746	37.224.308
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(1.498.746)	(34.412.771)
Займы полученные, долгосрочная часть				–	2.811.537

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Народный Банк Казахстана»**

9 сентября 2020 года Компания, с целью пополнения оборотных средств, заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 10.000.000 тысяч тенге. 4 августа 2021 года лимит кредитной линии увеличен до 25.000.000 тысяч тенге. 11 января 2022 года добавлена возможность получения Компанией банковских гарантий. Залоговым обеспечением выступает недвижимое имущество Компании, остаточная стоимость которого составляет 1.037.559 тысяч тенге, а также денежные средства, поступающие по договорам с АО «НК «КТЖ» от 7 февраля 2005 года, 10 марта 2017 года, 24 апреля 2017 года и ТОО «Грузовые перевозки» от 7 июня 2016 года (*Примечание 5*).

В течение 2023 года Компания полностью погасила задолженность по займам перед АО «Народный Банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2023 года доступный лимит кредитной линии составляет 23.147.991 тысячу тенге.

АО «Евразийский Банк»

26 февраля 2021 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии № 35/16-678 с целью пополнения оборотных средств на сумму не более 5.000.000 тысяч тенге. 6 августа 2021 года лимит кредитной линии увеличен с 5.000.000 тысяч тенге до 10.000.000 тысяч тенге. 5 мая 2022 года добавлена возможность получения Компанией банковских гарантий. Обеспечением выступали денежные средства, поступающие по договорам с АО «НК «КТЖ» от 30 декабря 2014 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года и ТОО «Грузовые перевозки» от 4 октября 2012 года.

В течение 2023 года Компания полностью погасила задолженность перед АО «Евразийский Банк» и закрыла кредитную линию. Ограничение на использование денежных средств снято.

АО «Банк развития Казахстана»

22 июля 2014 года Компания, с целью реализации проекта по строительству и модернизации волоконно-оптических линий связи, заключила кредитное соглашение №23 с БРК на сумму 25.420.927 тысяч тенге со сроком погашения до 26 марта 2024 года и процентной ставкой в размере 8%. Кредитная линия обеспечена гарантией АО "Национальная компания "Қазақстан темір жолы" на всю сумму обязательств. Компания считает финансовую гарантию, предоставленную АО "Национальная компания "Қазақстан темір жолы", неотъемлемой частью кредита и, следовательно, не признает полученную гарантию отдельно в своей финансовой отчетности.

Евразийский банк развития

24 июля 2018 года Компания заключила кредитный договор №112 с Евразийским Банком Развития («ЕАБР») с целью реализации проекта по строительству АПК ВОЛС на участке Макат-Мангышлак» в сумме 8.950.587 тысяч тенге.

8 мая 2019 года Компания заключила кредитный договор № 69 с ЕАБР с целью реализации инвестиционного проекта по закупу мобильных диагностических комплексов в сумме 7.700.000 тысяч тенге.

30 октября 2014 года Компания заключила кредитный договор №137 с ЕАБР целью рефинансирования займов от ДБ АО Сбербанк и реализации проекта «Автоматизированная система управления «Энергодиспетчерская тяги» в сумме 7,500,000 тысяч тенге.

Данные займы были обеспечены движимым и недвижимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2022 года составляла 6.985.999 тысяч тенге, денежными средствами, поступающими по договорам с АО «НК «КТЖ» от 16 мая 2018 года и 16 марта 2016 года, а также залогом денежных средств в общей сумме 20.000 тысяч тенге, учтенным в составе прочих долгосрочных активов (*Примечания 5 и 8*).

В течение 2023 года Компания полностью погасила задолженность перед Евразийским банком развития. Обременение имущества и ограничение использования денежных средств снято.

АО «Банк ЦентрКредит»

26 июня 2017 года Компания заключила основное кредитное соглашение №123.2090 с АО ДБ «Альфа-Банк» с целью получения банковских гарантий и пополнения оборотных средств в сумме 5.400.000 тысяч тенге.

17 августа 2018 года Компания заключила основное кредитное соглашение №125.2090 с АО ДБ «Альфа-Банк» с целью реализации проекта «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети» в сумме 5.100.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк ЦентрКредит» (продолжение)**

12 ноября 2020 года Компания заключила основное кредитное соглашение №508.2090 с АО ДБ «Альфа-Банк» с целью пополнения оборотных средств в сумме 1.887.000 тысяч тенге.

Вышеуказанные основные кредитные соглашения обеспечены движимым имуществом Компании – Центром обработки данных и оборудованием по проекту «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», остаточная стоимость которых на 31 декабря 2023 года составила 1.537.623 тысячи тенге и 4.893.672 тысячи тенге, соответственно (Примечание 5).

В связи с санкционными ограничениями в отношении в АО ДБ «Альфа-Банк», данные займы в 2022 году были переуступлены в АО «Банк ЦентрКредит».

В 2023 году Компания полностью погасила задолженность по займам перед АО «Банк ЦентрКредит».

Гарантия

Остаток задолженности по займу, обеспеченному гарантией АО «НК «КТЖ» («Гарант»), на 31 декабря 2023 года составляет 1.498.746 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 6.728.273 тысячи тенге). К данным займам относится:

- Заем, выданный БРК, остаток задолженности 1.498.746 тысяч тенге.

Условия кредитных соглашений

В рамках кредитных договоров Компания обязана соблюдать финансовые ковенанты по действующим долговым обязательствам. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компанией исполнены долговые ковенанты Долг/ЕБИТДА, Долг/Капитал, Чистый долг/ЕБИТДА, Чистый долг/Капитал, Обязательства/Капитал.

По результатам 2022 года Компанией были нарушены значения ковенанта «Оборачиваемость дебиторской задолженности» перед ЕАБР и «Валовая маржинальность» перед АО «Евразийский банк». В связи с тем, что Компания не получила письма-освобождения от банков до 31 декабря 2022 года, долгосрочная часть займов на сумму 5.283.587 тысяч тенге и 6.709.667 тысяч тенге соответственно была реклассифицирована в краткосрочные обязательства.

По результатам 2023 года значения ковенантов Компанией не нарушались.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Дата выпуска	Период погашения	Ставка купона, 2 раза в год	Эффективная ставка	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года
Облигации ТСОМЬ1 выпуск 2020	10 января 2020 года	2027 год	11,50%	13,98%	7.944.252	9.931.388
Облигации ТСОМЬ2 выпуск 2021	19 ноября 2021 года	2028 год	13,00%	13,85%	15.001.285	14.973.571
Облигации ТСОМЬ1 выпуск 2021	ноябрь 2021 - март 2022 года	2032 год	11,50%	12,04%	55	907
				средневзвеш.	22.945.592	24.905.866
За вычетом части долгосрочных облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев					(659.086)	(10.157.678)
Долгосрочная часть выпущенных облигаций					22.286.506	14.748.188

10 января 2020 года в целях рефинансирования действующих займов и реализации перспективных инвестиционных проектов в области информационных технологий и телекоммуникационной сфере Компания выпустила купонные облигации без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже с общей номинальной стоимостью 22.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2032 году и ставкой купона 11,5% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**

Всего за 2020 год было выкуплено облигаций на общую сумму 10.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2027 году. Облигации были выкуплены АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» по соглашению купли-продажи облигаций АО «Транстелеком» от 10 января 2020 года. При первоначальном признании стоимость облигаций была рассчитана с учётом понесённых затрат по сделке на сумму 897.810 тысяч тенге, ввиду чего эффективная ставка была определена равной 13,98% годовых.

В 2022 году Компания нарушила ковенант «Обязательства/Капитал» по данным облигациям. В связи с тем, что Компания не получила письмо-освобождение до 31 декабря 2022 года, долгосрочная часть облигаций на сумму 9.384.513 тысяч тенге была реклассифицирована в краткосрочные обязательства. В 2023 году Компания не допустила нарушения по данному ковенанту.

19 ноября 2021 года в целях рефинансирования действующих займов Компания осуществила размещение купонных облигаций TCOMb2 среди юридических лиц без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже с общей номинальной стоимостью 18.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2028 году и ставкой купона 13,0% годовых.

За 2021 год было выкуплено облигаций на общую сумму 15.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2028 году. При первоначальном признании стоимость облигаций была рассчитана с учётом понесённых затрат по сделке на сумму 276.997 тысяч тенге, ввиду чего эффективная ставка была определена равной 13,85% годовых.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>				
В течение года	334.916	553.802	268.196	435.691
От 1 до 2 лет	194.908	522.906	160.701	442.574
От 2 до 3 лет	31.697	314.123	7.382	277.068
От 3 до 4 лет	31.697	31.697	8.293	7.382
От 4 до 5 лет	31.697	31.697	9.248	8.293
Более пяти лет	316.969	348.667	181.895	178.349
	941.884	1.802.892	635.715	1.349.357
Минус: будущие финансовые расходы	(306.169)	(453.535)	-	-
Приведенная стоимость арендных платежей	635.715	1.349.357	-	-
Включая:				
- краткосрочная часть			268.195	435.691
- долгосрочная часть			367.520	913.666
			635.715	1.349.357

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года (*Примечание 5*). В 2021 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого срок аренды был продлен до 2025 года. В течение 2023 года были заключены дополнительные соглашения на сокращение занимаемых площадей, что привело к уменьшению обязательства по аренде на 395.560 тысяч тенге, с уменьшением актива в форме права пользования на 334.847 тысяч тенге (*Примечание 5*) и признанием разницы в составе отчета по совокупному доходу в составе себестоимости себестоимости. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 329.928 тысяч тенге (2022 год: 917.003 тысячи тенге). Эффективная процентная ставка по данному договору составляет 19,63%.

В 2019 году Компания заключила договор аренды с ТОО «IT Avenues» (ТОО «QBG Partners») на поставку компьютерной техники. Срок аренды – 31 мая 2022 года. На 31 декабря 2023 года обязательство по аренде полностью погашено (2022 год: 39.657 тысяч тенге). Номинальная ставка по договору составила 12,28-12,35%.

В 2021 году Компания заключила договор с АО «Фонд развития промышленности» по аренде автотранспорта на сумму 359.640 тысяч тенге, сроком до 2024 года. Ставка вознаграждения составила 3%. Балансовая стоимость обязательства по аренде на 31 декабря 2023 года 86.618 тысяч тенге (2022 год: 181.110 тысяч тенге).

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные по договорам с покупателями	22.076.058	8.838.414
	22.076.058	8.838.414
Минус: краткосрочная часть	(21.038.720)	(7.681.083)
	1.037.338	1.157.331

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по договорам с покупателями, в основном, включают авансы, полученные от АО «Национальные информационные технологии» 11.945.148 тысяч тенге в рамках договора о реализации Центра обработки данных («ЦОД») в г. Астана, АО «Транснациональная компания «Казхром» в сумме 5.355.871 тысяч тенге, группы компаний в рамках проекта ERG в сумме 2.812.847 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	8.838.414	2.470.428
Отнесено в течение года	23.127.326	14.954.496
Признано в качестве выручки в течение года	(9.889.682)	(8.586.510)
На 31 декабря	22.076.058	8.838.414
Краткосрочная часть	21.038.720	7.681.083
Долгосрочная часть	1.037.338	1.157.331

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	10.992.015	30.333.287
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	79.612.837	85.558.328
Задолженность перед АО «НК «КТЖ» и его дочерними организациями (Примечание 26)	61.239	29.965
	90.666.091	115.921.580

29 января 2020 года Компания заключила договор с ООО «Безопасная информационная зона» для строительства центров обработки данных на общую сумму 11.498.181 тысячи рублей (эквивалентно 69.563.995 тысяч тенге), которая будет выплачена в рассрочку до 2026 года. При первоначальном признании данная кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 55.412.802 тысячи тенге, рассчитанной по ставке 7,56%. В течение 2023 года Компания погасила задолженность в размере 486.947 тысяч тенге и признала финансовые расходы в размере 2.414.342 тысячи тенге (Примечание 25).

В декабре 2019 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку телекоммуникационного оборудования и проведение пуско-наладочных работ в сумме 3.052.569 тысяч тенге. Оборудование было поставлено в 2019 году. В феврале 2020 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до июня 2023 года. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 2.527.393 тысячи тенге с признанием эффекта от модификации условий договора в составе финансовых доходов в сумме 525.176 тысяч тенге, рассчитанного как разница между номинальной и справедливой стоимостью задолженности по ставке 12,23%. 23 июня 2021 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до июня 2024 года. В течение 2023 года Компания погасила задолженность в размере 460.085 тысяч тенге и признала финансовые расходы в размере 113.258 тысяч тенге (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

В марте 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку оборудования, лицензий и программного обеспечения на сумму 2.157.362 тысячи рублей (эквивалентно 12.296.961 тысяче тенге), которая будет выплачена до 2024 года согласно графику платежей. При первоначальном признании кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 6.963.332 тысячи тенге. 23 июня 2021 года стороны заключили соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена до апреля 2024 года. В течение 2023 года Компания признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 262.322 тысячи тенге (Примечание 25).

В июне 2021 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» для строительства Центра Обработки Данных на сумму, в рамках которого приняла оборудование на сумму 3.983.816 тысяч рублей (эквивалентно 23.504.517 тысяч тенге), которая будет выплачена в рассрочку до 2023 года согласно графику платежей. Компания признала кредиторскую задолженность 31 декабря 2021 года по справедливой стоимости в сумме 21.371.259 тысяч тенге, используя ставку 10,53%. 30 июня 2022 года Компания заключила соглашение, согласно которому выплата кредиторской задолженности будет осуществляться без применения индексации платежей с учетом курса российского рубля к тенге. Данная модификация договора была оценена как существенная, в результате которой 30 июня 2022 года Компания прекратила признание кредиторской задолженности в сумме 34.183.691 тысяча тенге и признала модифицированную сумму кредиторской задолженности по справедливой стоимости 21.452.917 тысяч тенге, рассчитанной с применением ставки 15,7%, что привело к признанию дохода от модификации условий договора по кредиторской задолженности 12.730.774 тысячи тенге (Примечание 24). 30 июня 2022 года Компания приняла в рамках данного договора вторую партию оборудования на сумму 10.357.031 тысяча тенге с отсрочкой платежа до 2023 года и признала увеличение кредиторской задолженности на сумму справедливой стоимости 9.453.013 тысяч тенге по ставке 15,7%. В декабре 2022 года Компания приняла третью партию оборудования на сумму 4.173.431 тысяча тенге с отсрочкой платежа до 2023 года и признала увеличение кредиторской задолженности на сумму справедливой стоимости 4.081.751 тысяча тенге по ставке 15,7%.

В 2023 году были заключены дополнительные соглашения об изменении условий оплаты, в соответствии с которым платежи по кредиторской задолженности были перенесены на 2024 год, что привело к признанию дохода от модификации условий договора в размере 4.495.875 тысяч тенге и изменению ставки дисконтирования 17,85%. В 2023 году произошло увеличение кредиторской задолженности на сумму поставки 561.527 тысяч тенге.

В течение 2023 года Компания погасила задолженность в размере 11.600.000 тысяч тенге и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 3.382.817 тысяч тенге (Примечание 25).

Компания начислила финансовые расходы по прочим контрагентам в сумме 267.952 тысячи тенге (Примечание 25).

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Российские рубли	52.817.879	62.694.594
Тенге	36.429.531	51.831.315
Доллары США	1.243.584	1.311.348
Евро	95.089	25.456
Фунт стерлингов	80.008	58.867
	90.666.091	115.921.580

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов, нематериальных активов и услуг связи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства:		
Обязательства перед партнерами в рамках консорциальных соглашений	370.889	710.264
Обязательства по штрафам в рамках договоров с покупателями	4.344.276	–
Гарантийное обеспечение по договорам	757.929	352.080
Обязательства по краткосрочным договорам аренды	214.394	216.144
Задолженность по заработной плате	4.222	77.690
Резерв по неиспользованным отпускам	42.002	–
Итого финансовые обязательства	5.733.712	1.356.178
Нефинансовые обязательства:		
Резерв по неиспользованным отпускам	–	179.291
Прочие обязательства	23.953	10.450
Итого нефинансовые обязательства	23.953	189.741
Итого прочие краткосрочные обязательства	5.757.665	1.545.919
Оценочные обязательства:		
Резерв по обременительному договору	413.252	–
Итого оценочные обязательства	413.252	–

В 2023 году Компания признала обязательство 4.344.276 тысяч тенге, связанное с оплатой пени по проекту «Внедрение системы автоматизированного мониторинга выбросов вредных веществ на источниках для всех предприятий и подразделений Евразийской группы (ERG)» вследствие несоблюдения сроков выполнения работ. В 2023 году Компания признала резерв по обременительному договору в размере 413.252 тысяча тенге по проекту диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учёта газа для АО «НК «QazaqGaz» в наименьшей сумме из возможного штрафа за неисполнение договора и превышения затрат на исполнение договора над экономическими выгодами.

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Корректировки текущего подоходного налога на прибыль прошлых лет	(248.051)	–
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	2.441.094	(2.031.912)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	2.193.043	(2.031.912)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Суммы отложенного подоходного налога, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчётности, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Кредиторская задолженность по аренде	127.143	269.871
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	880.159	947.701
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	17.562	16.247
Перенесенные налоговые убытки	1.107.598	2.883.432
Резерв по неиспользованным отпускам	8.400	35.858
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности работников по квартирам	69.811	76.402
Оценочные обязательства	951.506	–
Налоги	17.807	17.011
Прочее	302.190	375.367
Итого активы по отложенному подоходному налогу	3.482.176	4.621.889
Обязательство по отложенному подоходному налогу		
Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(8.669.364)	(7.043.054)
Эффект дисконтирования кредиторской задолженности	(780.538)	(1.147.906)
Облигации выпущенные – расходы по сделке	(142.865)	(173.636)
Прочее	(704.361)	(631.151)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(10.297.128)	(8.995.747)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу	(6.814.952)	(4.373.858)

Движение по отложенным налогам на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на начало года	(4.373.858)	(6.405.770)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(2.441.094)	2.031.912
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на конец года	(6.814.952)	(4.373.858)

В 2023 и 2022 годах установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль(убыток) до расходов по подоходному налогу	12.912.198	(13.160.664)
Налог по установленной ставке 20%	2.582.440	(2.632.133)
Представительские расходы	59.100	168.124
Налог у источника выплаты за нерезидентов	(6.985)	25.340
Корректировки текущего подоходного налога на прибыль прошлых лет	(248.051)	–
Корректировки в отношении отложенного подоходного налога на предыдущего года	(240.464)	–
Эффект прочих постоянных разниц	(67.808)	–
Эффект прочих постоянных разниц	114.811	406.757
Расходы по подоходному налогу	2.193.043	(2.031.912)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ВЫРУЧКА**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	48.752.693	46.601.615
Выручка от реализации выполнения работ и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям (Примечание 26)	29.942.576	34.835.171
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	92.464	98.224
Итого выручка по договорам с покупателями	78.787.733	81.535.010

Ниже приведена информация о выручке Компании, признанная по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, как экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределённость выручки и денежных потоков по сегментам, основным видам услуг и срокам признания выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, соответственно:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Услуги связи		
Оказание услуг аренды магистральных каналов	11.036.286	13.275.375
Интернет	14.262.279	10.800.294
Аренда спутниковых каналов передачи данных	9.460.720	6.579.431
Международный транзит	6.713.912	6.101.042
Телеграф	1.504.458	1.294.783
Местная связь	1.004.258	863.504
Междугородняя и международная связь	605.081	514.284
Оказание услуг справочной службы по номеру «105»	232.587	116.688
	44.819.581	39.545.401
ИТ-услуги	36.516.855	38.189.772
Строительно-монтажные работы *	(2.641.167)	3.701.613
Реализация ТМЗ	92.464	98.224
	78.787.733	81.535.010

* В 2023 году Компания признала штрафные санкции за несвоевременное предоставление услуги в сумме 4.344.276 тысячи тенге по договорам с покупателями в качестве уменьшения выручки.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Признание выручки по договорам с покупателями		
Выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение времени	78.695.269	81.436.786
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определённый момент времени	92.464	98.224
	78.787.733	81.535.010

Доходы от операционной аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прочие доходы от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций (Примечание 26)	118.873	100.869
Прочие доходы от третьих сторон и прочих связанных сторон	27.528	26.899
	146.401	127.768

Компания реализовала услуги и товары на территории Республики Казахстан в 2023 и 2022 годах.

За 2023 год процентное распределение выручки между клиентами B2B и B2C было 96% и 4% соответственно (2022 год: 95% и 5%). Основным покупателем услуг Компании является АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Услуги сторонних организаций	19.789.875	20.598.301
Амортизация	13.635.179	13.940.293
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	11.672.949	13.609.366
Расходы по использованию каналов и спутниковой связи	8.702.231	5.416.207
Материалы	3.097.458	3.738.465
Расходы по краткосрочным договорам аренды	2.604.478	2.294.847
Услуги связи	2.931.271	1.624.203
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	1.080.556	1.000.025
Сопровождение программного обеспечения	495.790	974.966
Электроэнергия	610.993	534.924
Обязательства по вознаграждениям работникам	101.379	96.127
Себестоимость реализованных ТМЗ	65.506	87.036
Прочие расходы	2.919.580	3.429.594
	67.707.245	67.344.354

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, услуги сторонних организаций в основном включали в себя расходы на услуги подрядчиков в рамках проектов по оказанию сервиса оперативно-технологической связи (далее – «ОТС»), «АСУ ЭДТ», «АСУ Магистраль» и других.

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год *
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	2.985.967	3.199.393
Штрафы/пени по договорам	872.014	192.114
Услуги сторонних организаций	809.893	1.557.183
Налоги, за исключением подоходного налога	420.594	860.341
Начисление резерва на уплату пени/по обременительному договору	413.252	–
Амортизация	278.702	401.592
Представительские расходы	157.062	277.853
Вознаграждения членам Совета директоров	154.956	143.198
Краткосрочная аренда помещений	135.957	177.789
Расходы на рекламу	108.511	162.175
Компенсация за транспортные расходы	107.871	112.881
Проведение культурно-массовых мероприятий	89.232	254.789
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение авансов выданных, прочих краткосрочных активов (<i>Примечания 7 и 10</i>)	60.856	24.705
Консультационные услуги	44.097	212.908
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение прочих долгосрочных активов (<i>Примечание 8</i>)	(22)	40
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность (<i>Примечания 9 и 26</i>)	(365.090)	(397.334)
Списание / (восстановление) товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 11</i>)	(120.057)	149.964
(Восстановление)/Начисление резерва по денежным средствам и их эквивалентам (<i>Примечание 12</i>)	(161.788)	142.156
Спонсорская помощь	–	40.500
Восстановление резерва по вознаграждению руководящему персоналу	–	(102.976)
Прочие расходы	500.872	608.395
	6.492.879	8.017.666

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., поскольку они отражают реклассификационные корректировки для соответствия презентации текущего года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от модификации условий договора по кредиторской задолженности (<i>Примечание 18</i>)	4.495.875	12.730.774
Процентные доходы по депозитам	1.032.694	895.207
Процентные доходы по финансовой аренде	–	174.450
Доходы от амортизации дисконта дебиторской задолженности	313.789	–
Доход от модификации условий договора по аренде	60.712	–
Прочий финансовый доход	46.211	62.082
	5.949.281	13.862.513

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентные расходы по займам	2.206.295	4.390.890
Процентные расходы по кредиторской задолженности (<i>Примечание 18</i>)	6.440.691	7.647.930
Процентные расходы по облигациям	3.025.624	3.232.248
Признание дисконта дебиторской задолженности	578.369	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	106.111	157.452
Прочие финансовые расходы	73.415	128.276
	12.430.505	15.556.796
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицируемых активов (<i>Примечание 5</i>)	–	(8.360)
	12.430.505	15.548.436

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, приводится ниже.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года				
	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие краткосрочные обязательства
Компании, имеющие значительное влияние					
АО НК КТЖ	7.044.884	–	49.736	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(290.938)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем АО НК КТЖ	1.191.169	–	11.503	–	–
Минус: резерв по ОКУ	(23.422)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем Самрук Казына	1.172.764	219.227	301.854	338.630	437
Минус: резерв по ОКУ	(125.476)	–	–	–	–
	8.968.981	219.227	363.093	338.630	437

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года				
	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие краткосрочные обязательства
Компании, имеющие значительное влияние					
АО НК КТЖ	5.989.032	–	21.240	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(93.216)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем АО НК КТЖ	6.155.660	–	8.725	–	–
Минус: резерв по ОКУ	(28.001)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем Самрук Казына	1.614.199	25.003	79.043	1.129.228	–
Минус: резерв по ОКУ	(168.309)	–	–	–	–
	13.469.365	25.003	109.008	1.129.228	–

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 52% и 59% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон являлась беспроцентной и необеспеченной.

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности от АО НК КТЖ и его дочерних организаций на основе матрицы оценочных резервов Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2023 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	7.298.744	222.570	314.550	32.450	32.257	252.475	83.007	8.236.053
Ожидаемые кредитные убытки	(17.457)	(512)	(723)	(75)	(5.093)	(243.460)	(47.040)	(314.360)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2022 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 0,23%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	11.991.321	8.260	195	43.272	1.180	6.965	93.499	12.144.692
Ожидаемые кредитные убытки	(27.580)	(19)	(0)	(100)	(3)	(16)	(93.499)	(121.217)

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности от прочих связанных сторон на основе матрицы оценочных резервов Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2023 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0,91%	до 4,66%	до 8,11%	до 10,13%	до 19,44%	до 93,40%	100%	
Валовая балансовая стоимость	1.093.930	–	–	–	456	–	78.378	1.172.764
Ожидаемые кредитные убытки	(46.996)	–	–	–	(102)	–	(78.378)	(125.476)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							Итого
	Непросроченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	
31 декабря 2022 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	До 0,34%	до 2,75%	до 6,06%	до 8,06%	до 18,58%	до 86,81%	100%	
Валовая балансовая стоимость	1.409.026	-	35.039	532	203	9.896	159.503	1.614.199
Ожидаемые кредитные убытки	(4.252)	-	(2.139)	(43)	(28)	(2.344)	(159.503)	(168.309)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности перед связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(289.526)	(387.000)
(Восстановление)/начисление за год (Примечание 23)	(150.310)	97.474
На 31 декабря	(439.836)	(289.526)

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

В тысячах тенге	Реализация программного обеспечения, услуг и товаров (Примечание 21)		Приобретение услуг	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Компании, которые имеют значительное влияние				
АО НК КТЖ	29.911.315	25.072.067	288.354	291.786
Компании, под контролем АО НК КТЖ	7.353.133	9.863.973	42.518	38.772
Компании, под контролем Самрук Казына	4.692.267	8.532.082	1.323.098	521.503
	41.956.715	43.468.122	1.653.970	852.061

В 2023 году Компания реализовала в адрес АО «НК «КТЖ» мобильные диагностические комплексы в количестве 6 штук на общую сумму 7.321.871 тысяча тенге, которые ранее использовались в Компании качестве основных средств.

В 2023 году Компания не получала доходов по процентам от финансовой аренды и от выбытия ОС, переданных в аренду связанным сторонам. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доходы по процентам от финансовой аренды и чистый результат от выбытия ОС, переданных в аренду связанным сторонам, составили 174.450 тысяч тенге (Примечание 24).

Выручка от связанных сторон за 2023 и 2022 годы, составила 53% и 53% от общей величины выручки, соответственно.

Обязательства по аренде от связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обязательства по аренде перед связанными сторонами	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании, под контролем СК	201.407	201.407
	201.407	201.407

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

	Займы полученные (Примечание 14)		Выпущенные облигации (Примечание 15)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Компании, под контролем Государства	1.498.746	4.496.237	7.944.252	9.931.388
	1.498.746	4.496.237	7.944.252	9.931.388

Величина начисленных процентов по займам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составила 258.221 тысячу тенге и 536.740 тысяч тенге, соответственно.

Величина начисленных процентов по выпущенным облигациям, выкупленным связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 1.047.864 тысячи тенге (2022 год: 1.257.805 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 7 человек (31 декабря 2022 года: 8 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, компенсация ключевому персоналу составила 223.955 тысяч тенге (2022 год: 560.955 тысяч тенге).

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**Управление капиталом**

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2022 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал, как раскрыто в *Примечании 13*, и нераспределённую прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовые инструменты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (<i>Примечания 9 и 26</i>)	17.205.425	22.758.222
Денежные средства и их эквиваленты (<i>Примечание 12</i>)	6.336.198	15.278.187
Прочая дебиторская задолженность (<i>Примечание 10</i>)	333.114	250.583
Активы по договорам (<i>Примечания 8 и 9</i>)	3.407.428	3.059.885
Дебиторская задолженность работников (<i>Примечания 8 и 10</i>)	109.767	118.166
Облигации АО «First Heartland Jysan Bank» (<i>Примечание 8</i>)	171.616	156.924
Денежные средства, ограниченные в использовании (<i>Примечание 8</i>)	0	20.000
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции (<i>Примечание 10</i>)	51.264	6.390
	27.614.812	41.648.357
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (<i>Примечание 18</i>)	90.666.091	115.921.580
Займы (<i>Примечание 14</i>)	1.498.746	37.224.308
Выпущенные облигации (<i>Примечание 15</i>)	22.945.592	24.905.866
Обязательства по аренде (<i>Примечание 16</i>)	635.715	1.349.357
Обязательства по вознаграждениям работникам	657.272	708.215
Гарантийное обеспечение по договорам (<i>Примечание 19</i>)	757.929	352.080
Обязательства перед партнером в рамках консорциальных соглашений (<i>Примечание 19</i>)	370.889	710.264
Обязательства по краткосрочным договорам аренды (<i>Примечание 19</i>)	214.394	216.144
Задолженность по заработной плате (<i>Примечание 19</i>)	4.222	77.690
	117.750.850	181.465.504

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Задачи управления финансовыми рисками**

Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании через внутренние отчёты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риски, связанные со структурой капитала Компании, снижением прибыльности, колебаниями валютных курсов, кредитными рисками и колебаниями процентных ставок и т.д. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Рыночный риск

Деятельность Компании, прежде всего, подвержена финансовым рискам изменений в валютных курсах (см. ниже «Управление валютным риском»). Компания не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления рисками изменения процентной ставки и валютным риском.

Управление валютным риском

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск возникновения финансовых потерь Компании, связанный с изменением курсов иностранных валют по отношению к тенге при осуществлении Компанией своей деятельности. Компания также имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря, представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	1.957.678	4.050.126	1.243.584	1.311.348
Евро	104.518	153.146	95.089	25.456
Российские рубли	62.862	22.873	52.817.914	62.696.448
Фунт стерлингов	-	-	80.008	58.867

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2023 года		
Доллары США	14,15%/(14,15%)	101.044/(101.044)
Российские рубли	28,54%/(28,54%)	(15.056.292)/ 15.056.292
На 31 декабря 2022 года		
Доллары США	21%/(21%)	575.161/(575.161)
Российские рубли	22,05%/(22,05%)	(13.820.082)/ 13.820.082

Анализ чувствительности включает: а) кредиторскую задолженность, б) дебиторскую задолженность Компании, когда кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, а также в) денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Управление кредитным риском**

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью и прочими краткосрочными активами. Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «КТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, доля выручки от АО «НК «КТЖ» и его дочерних организаций, а также от прочих связанных сторон, составила примерно 36% от общей суммы доходов Компании (2022 год: 53%). Прочие связанные стороны представлены, в основном, задолженностью таких предприятий как ТОО «QazCloud», АО «Кселл», ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи и прочие услуги для АО «НК «КТЖ» и его дочерних организаций, а также от прочих связанных сторон, составляла 52% (31 декабря 2022 года: 59%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

Учитывая прошлый опыт работы и высокий рейтинг АО «НК «КТЖ», а также то, что АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «НК «QazaqGaz» являются крупными предприятиями, Компания считает, что возмещаемость данных активов имеет высокую вероятность.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства и эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на

31 декабря 2023 года Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств и депозитов
АО «Bereke Bank»	BB/Стабильный	Fitch	2.679.971	42,30%
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/стабильный	S&P	2.074.914	32,75%
АО «Евразийский банк»	B1/Позитивный	Moody's	1.551.383	24,48%
АО ДБ «KASPI BANK»	BB/Стабильный	S&P	27.971	0,44%
Прочие			1.959	0,03%
			6.336.198	100%

31 декабря 2022 года Компания размещала денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств и депозитов
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/стабильный	S&P	9.932.816	65,01%
АО «Евразийский банк»	B2/ стабильный	Moody's	5.279.253	34,55%
АО ДБ «KASPI BANK»	BB-/ стабильный	S&P	11.591	0,08%
Прочие			54.527	0,36%
			15.278.187	100%

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчётности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Компании не подвержена риску изменения процентных ставок, так как Компания привлекает заемные средства только с фиксированными процентными ставками.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Управление риском ликвидности**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года				
Торговая кредиторская задолженность	83.126.238	11.988.772	–	95.069.635
Займы	1.527.363	–	–	1.527.363
Облигации	2.870.006	33.100.024	73	35.970.103
Обязательства по аренде (Примечание 16)	334.915	289.998	316.970	941.883
Прочие финансовые обязательства (Примечание 19)	1.347.434	–	–	1.347.434
Итого финансовые обязательства	89.205.956	45.378.794	317.043	134.856.418

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года				
Торговая кредиторская задолженность	89.963.089	32.997.459	–	122.960.548
Займы	33.024.448	10.164.676	–	43.189.124
Облигации	16.205.098	7.800.392	16.951.293	40.956.783
Обязательства по аренде (Примечание 16)	553.802	900.423	348.667	1.802.892
Прочие финансовые обязательства (Примечание 19)	1.356.178	–	–	1.356.178
Итого финансовые обязательства	141.102.615	51.862.950	17.299.960	210.265.525

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости таких финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Управление риском ликвидности (продолжение)**

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов была представлена следующим образом:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность работников (Примечания 8 и 10)	109.767	277.740	-	-	277.740
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 8)	171.616	117.869	-	117.869	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	0	-	0	-
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 14)	1.498.746	1.467.545	-	1.467.545	-
Выпущенные облигации (Примечание 15)	22.945.592	19.428.116	-	19.428.116	-
Кредиторская задолженность (Примечание 18)	90.666.091	90.774.200	-	-	90.774.200

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность работников (Примечания 8 и 10)	118.166	281.721	-	281.721	-
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 8)	156.924	136.622	-	136.622	-
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы (Примечание 14)	37.224.308	34.277.884	-	34.277.884	-
Выпущенные облигации (Примечание 15)	24.905.866	19.907.227	-	19.907.227	-
Кредиторская задолженность (Примечание 18)	115.921.580	108.706.061	-	108.706.061	-

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости.
- Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Управление риском ликвидности (продолжение)**

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

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Получено денежными средствами	Выплата основного долга	Новые договора аренды/модификация	Начисленное вознаграждение	Вознаграждение выплаченное	Прочее	31 декабря 2023 года
Займы (Примечание 14)	37.224.308	-	(35.081.453)	-	2.206.295	(2.820.015)	(30.389)	1.498.746
Облигации (Примечание 15)	24.905.866	-	(2.000.779)	-	3.025.624	(2.985.098)	(21)	22.945.592
Обязательства по аренде (Примечание 16)	1.349.357	-	(278.657)	(395.560)	106.111	(106.111)	(39.425)	635.715
	63.479.531	-	(37.360.889)	(395.560)	5.338.030	(5.911.224)	(30.281)	25.080.053

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Получено денежными средствами	Выплата основного долга	Новые договора аренды	Начисленное вознаграждение	Вознаграждение выплаченное	Прочее	31 декабря 2022 года
Займы (Примечание 14)	33.983.152	12.425.962	(9.362.542)	-	4.390.892	(4.221.516)	8.360	37.224.308
Облигации (Примечание 15)	24.773.715	29	-	-	3.232.222	(3.100.100)	-	24.905.866
Задолженность по дивидендам (Примечание 13)	2.469.517	-	(2.469.517)	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде (Примечание 16)	1.834.507	-	(473.283)	-	157.452	(1.398)	(167.921)	1.349.357
	63.060.891	12.425.991	(12.305.342)	-	7.780.566	(7.323.014)	(159.561)	63.479.531

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Юридические вопросы***Требования технического регламента*

Приказ Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан № 91 от 20 декабря 2016 года об утверждении технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах» («ТР-РК 91-2016») опубликован 7 февраля 2017 года и вступил в силу 8 февраля 2018 года – утратил силу.

На данный момент действует Приказ Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан от 27 июля 2021 года № 85/ке (далее- ТР№.85/ке).

Установленное оборудование СОРМ полностью соответствует требованиям ТР№.85/ке.

В соответствии с требованиями регулирующего органа включены дополнительные требования к телекоммуникационному оборудованию, включающие в себя расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах («ОРМ»). В настоящее время руководство реализует план действий для соответствия требованиям технического регламента.

При этом, согласно п. 71 ТР-РК 91-2016, сертификаты подтверждения соответствия коммуникационного оборудования требованиям по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий и сбора и хранения служебной информации об абонентах, выданные до введения в действие нового технического регламента, считаются действительными до окончания, установленного в них срока (сертификат соответствия, полученный Компанией, от 2 февраля 2018 года сроком до 2 февраля 2021 года).

30 мая 2018 года между АО «Транстелеком» и ТОО «SilkNetCom» было заключено консорциальное соглашение с целью совместной подачи конкурсного предложения и, в случае присуждения, и дальнейшей реализации проекта государственно-частного партнерства «Обеспечение широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи», объявленного Министерством информации и коммуникации Республики Казахстан. В 2022 году Компания подала иск в суд о взыскании задолженности по консорциальному соглашению.

Решением специализированного межрайонного экономического суда города Астаны от 26 августа 2022 года иск АО «Транстелеком» к ТОО «SilkNetCom» удовлетворен, с ТОО «SilkNetCom» в пользу Компании взыскана сумма задолженности в размере 1.399.000 тысяч тенге, госпошлина в сумме 41.970 тысяч тенге. В удовлетворении встречного иска ТОО «SilkNetCom» к Компании о взыскании суммы неосновательного обогащения в размере 1.400.000 тысяч тенге отказано в полном объеме.

ТОО «SilkNetCom», не согласившись с указанным выше решением суда первой инстанции, 24 сентября 2022 года подало апелляционную жалобу.

Определением суда г. Астаны от 15.05.2023 года по гражданскому делу по иску Общества к ТОО «SilkNetCom» о взыскании суммы задолженности, и по встречному иску ТОО «SilkNetCom» к Обществу о взыскании суммы неосновательного обогащения, утверждено заключенное между Сторонами Мировое соглашение от 11.05.2023 года на изложенных в нем условиях.

Этим же определением суда от 15.05.2023 года решение суда первой инстанции от 26.08.2022 года отменено, производство по гражданскому делу прекращено.

Налогообложение и правовая среда

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Антимонопольное законодательство

Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услуге по предоставлению в пользование телефонной канализации. Антимонопольное положение требует от Компании применять тарифы, установленные по регулируемым услугам связи, и представлять отчёты.

Руководство считает, что Компания соблюдает требования антимонопольного законодательства.

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства капитального характера Компании по заключенным договорам составляли 660.058 тысяч тенге с учетом НДС (31 декабря 2022 года: 6.718.061 тысяча тенге с учетом НДС).

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году Компания заключила рамочный договор купли продажи ЦОД с ТОО «Freedom Telecom» на общую сумму 8.979.098 тысяч рублей (эквивалентно 45.434.234 тысяч тенге).

В апреле 2024 года ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» получила аванс от ТОО «Freedom Telecom» в размере 4.130.000 тысяч рублей (эквивалентно 20.897.800 тысяч тенге) в рамках договора реализации ЦОД, и уменьшила обязательство от Компании в равном значении.

В марте 2024 года Компания заключила соглашение о реструктуризации и рефинансировании с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» о переносе выплаты по кредиторской задолженности в сумме 1.832.005 тысяч тенге по поставке СОРМ оборудование на 2025 год

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 25 апреля 2024 года.