

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«КАР Technology»**

**Финансовая отчетность в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторский отчет независимого аудитора**

**31 декабря 2021 года**

## Содержание

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении .....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Отчет о движениях денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале .....	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности .....	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность .....	5
3	Основа подготовки финансовой отчетности .....	6
4	Основные принципы учетной политики .....	7
5	Существенные оценочные значения и допущения.....	13
6	Новые учетные положения .....	14
7	Операции со связанными сторонами.....	15
8	Основные средства.....	17
9	Нематериальные активы .....	18
10	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	18
11	Запасы.....	19
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	20
13	Прочие текущие активы.....	20
14	Денежные средства и эквиваленты денежных средств .....	21
15	Уставный капитал .....	21
16	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	21
17	Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.....	22
18	Резервы по неиспользованным отпускам работников и премиям .....	22
19	Выручка .....	22
20	Себестоимость .....	23
21	Административные расходы .....	23
22	Расходы по подоходному налогу.....	24
23	Условные и договорные обязательства .....	25
24	Политика по управлению рисками.....	25
25	Управление капиталом .....	27
26	Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	27



## Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «KAP Technology»

### Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «KAP Technology» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;



**Товарищество с ограниченной ответственностью «KAP Technology»**  
**Отчет о финансовом положении**

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	8	1,668,503	1,783,666
Актив в форме права пользования	10	260,062	37,269
Нематериальные активы	9	244,388	221,693
Долгосрочные расходы будущих периодов		27,607	26,829
Долгосрочные авансы		-	170
Долгосрочная часть займов выданных		9,570	11,550
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>2,210,130</b>	<b>2,081,177</b>
<b>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи</b>		<b>141</b>	<b>15,513</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	11	336,437	157,101
Предоплата по подоходному налогу		32,852	91,245
Краткосрочная часть займов выданных		2,145	1,980
Краткосрочные расходы будущих периодов		37,864	39,002
Прочие текущие активы	13	158,530	53,136
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	729,926	847,766
Денежные средства и эквиваленты денежных средства	14	1,389,582	1,354,528
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>2,687,336</b>	<b>2,544,758</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>4,897,607</b>	<b>4,641,448</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	15	3,758,035	3,696,608
(Непокрытый убыток)/нераспределенная прибыль		(171,060)	333,547
<b>Итого капитал</b>		<b>3,586,975</b>	<b>4,030,155</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	22	31,877	82,127
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	3,693
Долгосрочное обязательство по аренде	10	105,828	18,515
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		29,656	29,565
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>167,361</b>	<b>133,900</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	486,149	183,196
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	17	76,281	121,692
Краткосрочные доходы будущих периодов		-	40,292
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		8,378	3,826
Краткосрочные гарантийные обязательства		50,404	26,352
Краткосрочное обязательство по аренде	10	137,142	18,770
Резервы по неиспользованным отпускам работников и премиям	18	291,077	32,719
Прочие краткосрочные обязательства		93,840	50,546
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1,143,271</b>	<b>477,393</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1,310,632</b>	<b>611,293</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4,897,607</b>	<b>4,641,448</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компани 11 февраля 2022 года.

Генеральный директор  
Имбаев С.О.



Главный бухгалтер  
Каримов Ж.Б.

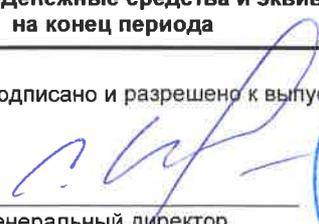
Примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



**Товарищество с ограниченной ответственностью «КАР Technology»**  
**Отчет о движении денежных средств**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Средства, полученные от клиентов		5,948,928	6,779,902
Полученные вознаграждения		87,966	89,586
Прочие поступления		73,253	135,251
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,052,632)	(2,453,340)
Выплаты по заработной плате		(1,516,858)	(2,061,720)
Выплаты в бюджет		(816,073)	(1,017,317)
Прочие выплаты		(634,779)	(767,159)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1,089,805</b>	<b>705,203</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(39,010)	(17,223)
Приобретение нематериальных активов		(51,596)	(141,352)
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(90,606)</b>	<b>(158,575)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Выплата дивидендов	15	(807,794)	(374,907)
Погашение обязательств по аренде		(156,456)	(18,619)
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(964,250)</b>	<b>(393,526)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и эквивалентов денежных средств</b>		<b>34,949</b>	<b>153,102</b>
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов денежных средств		105	(69)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		1,354,528	1,201,495
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>	<b>14</b>	<b>1,389,582</b>	<b>1,354,528</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 11 февраля 2022 года.

  
 Генеральный директор  
 Имбаев С.О.

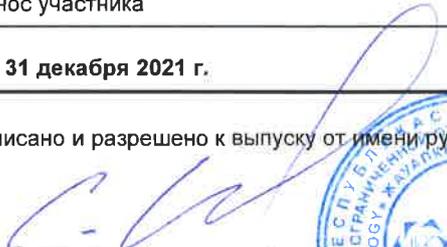


  
 Главный бухгалтер  
 Каримов Ж.Б.

**Товарищество с ограниченной ответственностью «KAP Technology»**  
**Отчет об изменениях в капитале**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	3,689,587	(101,828)	3,587,759
Итого прибыль за 2020 г.	-	807,794	807,794
Актuarная прибыль	-	2,488	2,488
Выплата дивидендов	-	(374,907)	(374,907)
Взнос участника	7,021	-	7,021
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3,696,608</b>	<b>333,547</b>	<b>4,030,155</b>
Итого прибыль за 2020 г.	-	304,168	304,168
Актuarные убытки	-	(981)	(981)
Выплата дивидендов	-	(807,794)	(807,794)
Взнос участника	61,427	-	61,427
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3,758,035</b>	<b>(171,060)</b>	<b>3,586,975</b>

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 11 февраля 2022 года.

  
 Генеральный директор  
 Имбаев С.О.



  
 Главный бухгалтер  
 Каримов Ж.Б.

## **1 Общие сведения о Компании и ее деятельности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для ТОО «KAP Technology» (далее – «Компания»).

ТОО «Байланыс-НАК» было образовано АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» 30 июня 2006 года. 2 августа 2017 года ТОО «Байланыс-НАК» прошло перерегистрацию и переименовалось в ТОО «KAP Technology».

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, Кызылординская область, поселок Шиели, ул. Есенова 9. Основным местом деятельности является Республика Казахстан. Фактический адрес Компании: г. Нур-Султан, ул. Е-10, д 17/12, 6 этаж.

Основной деятельностью Компании является обеспечение предприятий АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» необходимыми видами связи и ИТ сервисами путем предоставления услуг телефонии, интернета, передачи данных и базовых ИТ сервисов ОЦО в поселках Кыземшек, Таукент, Шиели и в городах Шымкент, Нур-Султан и Алматы, а также оказание услуг по сопровождению SAP ERP.

В ноябре 2016 года к Компании было присоединено подразделение промышленной автоматизации, находящееся в г. Усть-Каменогорск. Основными видами деятельности подразделения промышленной автоматизации являются:

- Монтаж промышленной техники и оборудования;
- Производство приборов для измерения механических величин;
- Деятельность в области инженерных изысканий и предоставления технических консультаций в этой области;
- Прочие исследования и разработки в области естественных наук и инженерии.

Единственным участником является АО «Национальная атомная компания «Казатомпром». Конечной контролирующей стороной является АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына», который полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан.

## **2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

### **Операционная среда**

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

По мнению руководства Компании, данное событие, связанное со вспышкой вируса, не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

## **2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)**

### **События после отчетной даты**

В начале 2022 года, после начала гражданских протестов в Мангистауской области, жители которой выступили с требованием снизить розничные цены на сжиженный газ, протесты распространились на крупные города, перейдя в масштабные беспорядки в городе Алматы. На всей территории Казахстана был введен режим чрезвычайного положения, включавший комендантский час и запрет на массовые собрания, до 19 января 2022 года.

Были приняты срочные меры по стабилизации социально-экономической ситуации, Президент дал ряд срочных поручений, установлены предельные цены на газ, бензин и дизельное топливо. Правительство Казахстана ушло в отставку 5 января 2022 года. Состав нового правительства был утвержден и начал функционировать 11 января 2022 года. Крупномасштабная антитеррористическая операция, в которой участвовали органы внутренних дел, сил безопасности и вооруженные силы Казахстана, при поддержке Организации Договора о коллективной безопасности (ОДКБ), была завершена.

По состоянию на 19 января ситуация на всей территории страны стабилизировалась, чрезвычайное положение снято, завершен вывод сил ОДКБ из Казахстана. Восстановлена работа коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании, однако в стране сохраняется напряженность и дальнейшее развитие событий и их влияние на деятельность Компании предсказать невозможно

## **3 Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Руководство определило тенге в качестве функциональной валюты Компании, так как тенге отражает экономическую сущность событий и обстоятельств Компании, влияющих на ее деятельность.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или эквивалентов денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся). Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Фактические результаты могут отличаться от таких бухгалтерских оценок. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 5. Оценки и соответствующие предположения систематически пересматриваются.

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

### **3 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**Налогообложение** – казахстанское налоговое и валютное законодательства являются объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководством законодательств в отношении сделок и деятельности Компании может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами.

Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Компании по налогам и валюте будут подтверждены.

**Непрерывность деятельности** – прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

### **4 Основные принципы учетной политики**

#### **Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

#### **Обесценение**

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

#### **4 Основные принципы учетной политики (продолжение)**

##### *Амортизация*

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	10 – 50
Машины и оборудование	3 – 20
Транспортные средства	3 – 10
Прочие	3 – 20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода

##### **Активы в форме права пользования.**

Компания арендует различные офисные и прочие помещения. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Компания распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Компания рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	3

##### **Нематериальные активы**

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли. Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно.

#### **4 Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Лицензии, за исключением прав на недропользователей	3 – 20
Программное обеспечение	1 – 14
Прочие	2 – 15

#### **Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Запасы включают сырье и материалы, товары, закупленные и предназначенные для перепродажи, либо при предоставлении услуг. При списании и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

#### **Финансовые инструменты**

*Первоначальное признание финансовых инструментов.*

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация определяется на основании бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Компания переводит долговые инвестиции в другую категорию только в случае изменения бизнес-модели по управлению данными активами.

*Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости*

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Компания применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Для остальных финансовых активов Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

#### **4 Основные принципы учетной политики (продолжение)**

##### *Прекращение признания финансовых активов.*

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

##### *Категории оценки финансовых обязательств.*

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

##### *Прекращение признания финансовых обязательств.*

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

##### **Взаимозачет активов и обязательств**

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

##### **Денежные средства и эквиваленты денежных средств.**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости.

##### **Торговая и прочая дебиторская задолженность.**

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

##### **Торговая и прочая кредиторская задолженность.**

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

##### **Авансы**

Авансы отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

#### **4 Основные принципы учетной политики (продолжение)**

##### ***Обязательства по аренде.***

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных арендных платежей.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компании 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.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде помещений и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

##### ***Операционная аренда.***

В случаях, когда Компания является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

##### ***Налог на прибыль.***

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

#### **4 Основные принципы учетной политики (продолжение)**

##### ***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже услуг и товаров, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены и услуги оказаны. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на нетто основе.

##### ***Капитал***

Уставный капитал Компании – основной элемент капитала, представляющий собой совокупность вкладов участника. Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Компании. Нераспределенная прибыль Компании является основой для начисления и выплаты дивидендов участнику Компании.

Кроме того, за счет нераспределенной прибыли Компании производятся:

- корректировка, связанная с изменениями в учетной политике Компании или исправлением существенных ошибок;
- списание непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет.

##### ***Резервы под обязательства и отчисления.***

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы в составе финансовых расходов.

##### ***Признание выручки.***

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Если Компания передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода, выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат. Если Компания не передает контроль над услугой в течение периода, выручка от предоставления услуг признается в момент времени, в который Компания выполняет обязанность к исполнению.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

#### **4 Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

##### **Расходы**

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Компании на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

##### **Вознаграждения работникам.**

Начисление заработной платы, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также прочих вознаграждений работникам проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Компании.

#### **5 Существенные оценочные значения и допущения**

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

##### **Обесценение основных средств: определение возмещаемой стоимости**

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

##### **Сроки полезного использования основных средств**

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Компания проводит оценку оставшихся сроков полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменение учитывается как изменение в учетной политике в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

##### **Активы по отложенному подоходному налогу**

Активы по отложенному подоходному налогу оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются 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. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

## **6 Новые учетные положения**

- (1) Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
  - Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).
- (2) Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
  - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
  - Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
  - Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
  - Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
  - «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
  - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
  - Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
  - «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
  - Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
  - Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

## 7 Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают предприятия под контролем АО «Самрук-Қазына». Операции с прочими государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>	<b>Кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>Обязательства по аренде</b>
Материнская компания	317,597	-	224,455
Дочерние организации материнской компании	410,903	69,789	18,515
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	128,575	96	-
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	1,147	198,365	-
<b>Итого</b>	<b>858,222</b>	<b>268,250</b>	<b>242,970</b>

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>	<b>Кредиторская задолженность и прочие обязательства</b>	<b>Обязательства по аренде</b>
Материнская компания	94,350	4,925	-
Дочерние организации материнской компании	632,377	26,735	37,285
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	129,452	1,230	-
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	2,726	94,739	-
<b>Итого</b>	<b>858,905</b>	<b>127,629</b>	<b>37,285</b>

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Выручка от предоставления услуг и продажи товаров</b>	<b>Расходы по приобретению товаров и услуг</b>
Материнская компания	1,203,686	-
Дочерние организации материнской компании	3,066,941	64,757
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	739,526	3,018
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	22,779	1,126,410
<b>Итого</b>	<b>5,032,932</b>	<b>1,194,185</b>

## 7 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Выручка от предоставления услуг и продажи товаров</b>	<b>Расходы по приобретению товаров и услуг</b>
Материнская компания	1,879,620	150,430
Дочерние организации материнской компании	2,864,883	34,693
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	649,071	2,312
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	14,571	925,859
<b>Итого</b>	<b>5,408,145</b>	<b>1,113,294</b>

Вознаграждение ключевого руководящего персонала представляет заработную плату, вознаграждений за год и прочие краткосрочные вознаграждения работникам. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2021 года состоит из 3 человек (2020 год: 3 человека).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>		<b>2020 г.</b>	
	<b>Расходы</b>	<b>Начис- ленное обяза- тельство</b>	<b>Расходы</b>	<b>Начис- ленное обяза- тельство</b>
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
- Заработная плата	27,633	-	31,401	-
- Краткосрочные премиальные выплаты	37,316	3,009	38,790	-
<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:</i>				
- Выходные пособия	374	-	1,765	-
<b>Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала</b>	<b>65,323</b>	<b>3,009</b>	<b>71,956</b>	<b>-</b>

В 2021 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 61,427 тысяч тенге в виде вноса информационной системы «Управление ИТ-услугами».

## 8 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Земля</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
Стоимость на 1 января 2020 г.	1,832,221	1,855,950	43,719	5,359	34,828	3,772,077
Накопленный износ	(658,929)	(1,085,130)	(11,409)	-	(16,388)	(1,771,856)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>1,173,292</b>	<b>770,820</b>	<b>32,310</b>	<b>5,359</b>	<b>18,440</b>	<b>2,000,221</b>
Поступления	-	10,619	7,021	-	1,485	19,125
Выбытия	-	(2,997)	(1)	-	(15)	(3,013)
Амортизация	(49,999)	(210,056)	(5,667)	-	(7,350)	(273,072)
Восстановление обесценения на счете прибылей и убытков	7,936	32,610	-	-	-	40,546
Прочее	-	-	(141)	-	-	(141)
Стоимость на 31 декабря 2020г.	1,832,221	1,857,834	50,228	5,359	34,353	3,779,995
Накопленный износ	(700,992)	(1,256,838)	(16,706)	-	(21,793)	(1,996,329)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1,131,229</b>	<b>600,996</b>	<b>33,522</b>	<b>5,359</b>	<b>12,560</b>	<b>1,783,666</b>
Поступления	-	91,145	-	-	4,497	95,642
Выбытия	-	(17)	-	-	(2)	(19)
Амортизация	(49,920)	(195,390)	(6,628)	-	(7,508)	(259,446)
Восстановление обесценения на счете прибылей и убытков	9,919	38,741	-	-	-	48,660
Стоимость на 31 декабря 2021 г.	1,832,221	1,948,222	50,228	5,359	38,796	3,874,826
Накопленный износ	(740,993)	(1,412,747)	(23,334)	-	(29,249)	(2,206,323)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г</b>	<b>1,091,228</b>	<b>535,475</b>	<b>26,894</b>	<b>5,359</b>	<b>9,547</b>	<b>1,668,503</b>

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основные средства Компании не являются предметом залога.

Износ основных средств распределен следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Себестоимость	245,632	263,191
Общие и административные расходы	4,773	4,860
Готовая продукция и незавершенное производство	9,041	5,021
<b>Итого износ основных средств</b>	<b>259,446</b>	<b>273,072</b>

## 9 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	261,866	49,842	912	312,620
Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.	(110,662)	(24,910)	-	(135,572)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>151,204</b>	<b>24,932</b>	<b>912</b>	<b>177,048</b>
Приобретения	141,097	255	-	141,352
Начислен износ за период	(92,656)	(9,523)	(148)	(102,327)
Обесценение	-	5,620	-	5,620
По первоначальной стоимости	402,963	50,097	912	453,972
Накопленный износ и обесценение	(203,318)	(28,813)	(148)	(232,279)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>199,645</b>	<b>21,284</b>	<b>764</b>	<b>221,693</b>
Приобретения	-	51,596	-	51,596
Внос участника	-	61,427	-	61,427
Начислен износ за период	(80,281)	(10,044)	(149)	(90,474)
Обесценение	-	3,564	-	3,564
Выбытие	-	(3,418)	-	(3,418)
По первоначальной стоимости	402,963	159,702	912	563,577
Накопленный износ и обесценение	(283,599)	(35,293)	(297)	(319,189)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>119,364</b>	<b>124,409</b>	<b>615</b>	<b>244,388</b>

Амортизация нематериальных активов распределена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Себестоимость	90,146	102,290
Готовая и незавершенная продукция	328	37
<b>Итого амортизация нематериальных активов</b>	<b>90,474</b>	<b>102,327</b>

## 10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Компания арендует различные офисные и производственные помещения. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком до 3 лет.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	-	-
Поступления	55,904	55,904
Амортизация	(18,635)	(18,635)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>37,269</b>	<b>37,269</b>
Поступления	362,141	362,141
Амортизация	(139,348)	(139,348)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>260,062</b>	<b>260,062</b>

## 10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Компания признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Краткосрочные обязательства по аренде	137,142	18,770
Долгосрочные обязательства по аренде	105,828	18,515
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>242,970</b>	<b>37,285</b>

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств по аренде и изменений в них. Погашение основной части задолженности этих обязательств отражено в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Обязательства по аренде на 1 января</b>	<b>37,285</b>	<b>-</b>
Погашение основной части задолженности	(156,456)	(18,619)
Погашение начисленных процентов	(12,867)	(1,424)
Начисленные проценты	12,867	1,424
Новые договоры аренды	362,141	55,904
<b>Итого обязательства по аренде на 31 декабря</b>	<b>242,970</b>	<b>37,285</b>

Расходы, относящиеся к краткосрочной и аренде активов с низкой стоимостью, незначительны.

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

## 11 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Готовая продукция	20,782	98,547
Сырье и материалы	60,218	76,320
Незавершенное производство	283,462	5,893
Топливо	222	66
Минус: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(28,247)	(23,725)
<b>Итого запасы</b>	<b>336,437</b>	<b>157,101</b>

Движение резервов по неликвидным запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	
На 1 января 2020 г.	49,122
Начислено резерва	4,581
Восстановлено резерва	(29,978)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>23,725</b>
Начислено резерва	121,341
Восстановлено резерва	(116,819)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>28,247</b>

## 12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	708,681	827,725
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	21,246	20,041
Резерв по сомнительным долгам	(1)	-
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>729,926</b>	<b>847,766</b>

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	
На 1 января 2020 г.	159,009
Начислено резерва	-
Восстановлено резерва под ожидаемые кредитные убытки	(159,009)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>-</b>
Начислено резерва	1
Восстановлено резерва под ожидаемые кредитные убытки	-
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1</b>

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года основная сумма торговой задолженности является не просроченной и не обесцененной.

См. Примечание 24 в части кредитного риска по торговой дебиторской задолженности, где рассматривается, каким образом Компания осуществляет оценку кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление им.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года вся торговая дебиторская задолженность Компании представлена в национальной валюте.

## 13 Прочие текущие активы

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Авансы выданные связанным сторонам	149,541	24,587
Авансы выданные третьим сторонам	4,863	6,421
Прочие налоги и прочие платежи в бюджет	4,126	20,399
Задолженность работников	-	1,729
<b>Итого прочие текущие активы</b>	<b>158,530</b>	<b>53,136</b>

#### 14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Депозиты сроком менее 3-х месяцев	1,381,800	1,274,600
Денежные средства на банковских счетах	8,022	79,077
Прочие	-	1,196
Минус: резерв под обесценение денежных средств согласно МСФО 9	(240)	(345)
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>1,389,582</b>	<b>1,354,528</b>

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все денежные средства и эквиваленты денежных средств Компании представлены в национальной валюте.

Движение резерва под обесценение денежных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	
На 1 января 2020 г.	276
Начисление резерва	69
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>345</b>
Восстановление резерва	(105)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>240</b>

#### 15 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 года полностью оплачен и составляет 3,758,035 тысяч тенге (2020 год: 3,696,608 тысяч тенге). Единственным участником Компании является АО «НАК «Казатомпром» (Примечание 1). В 2021 году АО «НАК «Казатомпром» увеличил Уставный капитал на сумму 61,427 тысяч тенге в виде взноса информационной системы «Управление ИТ-услугами» (Примечание 7). Передача актива осуществлялась по справедливой стоимости.

В течение 2021 были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 807,794 тысячи тенге (2020 год: 374,907 тысяч тенге).

#### 16 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность третьих сторон	232,359	51,450
Краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон	220,220	99,767
Краткосрочная часть обязательств по возмещению займа материнской компании	-	4,925
Прочая кредиторская задолженность третьих сторон	21,686	27,054
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	11,884	-
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>486,149</b>	<b>183,196</b>

### 17 Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет Компании на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	73,858	102,455
Социальный налог	2,417	
Индивидуальный подоходный налог	-	19,233
Прочие налоги	6	4
<b>Итого обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет</b>	<b>76,281</b>	<b>121,692</b>

### 18 Резервы по неиспользованным отпускам работников и премиям

Движение резервов по отпускам представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Резерв по:</b>	
	<b>Неиспользованным отпускам</b>	<b>Премиям</b>
На 1 января 2020 г.	84,452	357,971
Начислено резерва за 2020 г.		197,874
Списано за счет резерва	(51,733)	(555,845)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>32,719</b>	<b>-</b>
Начислено резерва за 2021 г.	62,381	271,838
Списано за счет резерва	(75,861)	-
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>19,239</b>	<b>271,838</b>

### 19 Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, выручка по видам услуг представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Выручка от оказания услуг и реализации товаров связанным сторонам	5,032,932	5,408,145
Выручка от оказания услуг и реализации товаров третьим сторонам	269,306	198,697
<b>Итого выручка</b>	<b>5,302,238</b>	<b>5,606,842</b>

## 19 Выручка (продолжение)

Компания получала следующие виды доходов за период:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Базовые сервисы ОЦО (ЦОД, КСИБ, AD, Lync, Exchange)	2,126,992	1,605,983
Услуги телекоммуникаций	913,198	677,386
Услуги аутсорсинга бизнес-процесса КИПиА, АСУТП	845,327	720,831
Услуга по сопровождению ПО	619,344	999,556
Промышленная автоматизация	569,897	472,702
Техническое обслуживание	125,350	135,417
Услуга по модернизации и внедрению ПО	75,700	930,493
Услуги по администрированию корпоративного сайта	9,529	19,945
Услуги по СЭД	5,910	6,117
Аренда/субаренда	4,793	32,731
Прочие	6,198	5,681
<b>Итого выручка</b>	<b>5,302,238</b>	<b>5,606,842</b>

## 20 Себестоимость

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, себестоимость представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Оплата труда персонала	1,704,368	1,757,068
Прочие работы и услуги производственного характера	748,785	996,779
Услуги сторонних организаций	709,172	368,796
Износ и амортизация	464,262	384,116
Материалы	238,172	122,751
Ремонт и обслуживание основных средств	173,084	96,737
Социальный налог и социальные отчисления	164,162	223,214
Услуги телекоммуникаций	137,995	132,390
Командировочные расходы	40,045	88,543
Обучение и повышение квалификации	32,882	14,306
Страхование	26,880	25,044
Налоги, кроме подоходного налога	24,401	25,370
Транспортные услуги	22,174	40,278
Коммунальные услуги	12,718	14,832
Расходы по аренде	12,536	147,310
Прочие расходы	56,469	110,727
<b>Итого себестоимость</b>	<b>4,568,105</b>	<b>4,548,261</b>

## 21 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Оплата труда персонала	303,435	227,619
Прочие услуги сторонних организаций	38,543	42,701
Социальный налог и социальные отчисления	27,875	26,666
Консультационные и другие профессиональные услуги	17,484	14,461
Расходы на обучение	16,203	4,669
Износ основных средств и нематериальных активов	15,637	4,860
Командировочные расходы	7,057	715
Прочие расходы	15,368	27,976
<b>Итого административные расходы</b>	<b>441,602</b>	<b>349,667</b>

## 22 Расходы по подоходному налогу

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Расход по текущему налогу на прибыль	(169,055)	(100,705)
Экономия/(расход) по отложенному налогу	50,250	(116,243)
<b>Итого расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>(118,805)</b>	<b>(216,948)</b>

(б) Сверка расхода/(дохода) по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании за 2021 и 2020 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Прибыль до подоходного налога	422,973	1,024,742
Нормативная ставка	20%	20%
Расчетная налоговые расходы по нормативной ставке	(84,595)	(204,948)
Прочие различия	(43,417)	(18,893)
Невычитаемые расходы	9,207	6,893
<b>Итого расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>(118,805)</b>	<b>(216,948)</b>

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных различий

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных различий между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учете и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных различий представлено ниже и отражено согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных различий.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>1 января 2020 г.</b>	<b>Отнесено в составе прибылей или убытков</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>Отнесено в составе прибылей или убытков</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных различий</b>					
Основные средства и нематериальные активы	(121,613)	11,597	(110,016)	5,660	(104,356)
Резерв по вознаграждениям работников	88,485	(81,941)	6,544	51,671	58,215
Резерв по сомнительным долгам	33,247	(33,247)	-	-	-
Доходы будущих периодов	17,785	(8,058)	9,727	(9,727)	-
Резерв по запасам	9,824	(5,079)	4,745	904	5,649
Прочие обязательства	6,388	485	6,873	1,742	8,615
<b>Чистые признанные отложенные налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>34,116</b>	<b>(116,243)</b>	<b>(82,127)</b>	<b>50,250</b>	<b>(31,877)</b>

## **23 Условные и договорные обязательства**

### **Вопросы охраны окружающей среды**

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

### **Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания не имеет неаннулируемых договоров аренды как в качестве арендатора, так и в качестве арендодателя. Договоры аренды заключаются сроком 1-3 года и в случае необходимости пролонгируются.

### **Судебные процессы и иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

## **24 Политика по управлению рисками**

Основные финансовые обязательства Компании возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, риску, связанному с движением денег, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. В Компании на регулярной основе формируется бюджет платежей на год, квартал, месяц, неделю.

**Рыночный риск** – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

**Риск, связанный с движением денег**, – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

**Кредитный риск** – Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и прочие финансовые инструменты.

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Ввиду специфики своей деятельности Компания заключает сделки в основном со связанными сторонами (за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, выручка составила соответственно 94,92% и 96,42% от общей выручки). Соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность не имеет кредитного рейтинга и представлена в основном задолженностью связанных сторон (по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская и прочая задолженность составила соответственно 98,01% и 96,13% от общей дебиторской и прочей задолженности и у Компании есть значительная концентрация кредитного риска по связанным сторонам (Примечание 12).

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках осуществляется Руководством компании в соответствии с политикой материнской компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов ежегодно анализируются Советом директоров материнской компании и могут быть изменены в течение года. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена их балансовой стоимостью.

## 24 Политика по управлению рисками (продолжение)

С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску (Примечание 14). Все денежные средства Компании были размещены в следующих банках второго уровня:

Банк	Рейтинговое агентство	Рейтинг	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
АО "Forte Bank"	Moody's Investors Service	Ba1 / Стабильный	493,002	234,928
АО "Народный Банк РК"	Fitch Ratings	"BBB-"/Стабильный	508,700	738,676
АО "Altyn Bank"	Fitch Ratings	"BBB-" / Стабильный	337,089	360,753
АО "Kaspi Bank"	Moody's Investors Service	Ba1 / Стабильный	50,664	20,044
АО "Ситибанк Казахстан"	Moody's Investors Service	Aa3 / Стабильный	127	127
<b>Итого</b>			<b>1,389,582</b>	<b>1,354,528</b>

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

**Риск ликвидности** – Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения кредиторской задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты. В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	от 1 года	Итого
На 31 декабря 2021 г.					
Обязательства по аренде	-	47,765	143,297	163,806	354,868
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	486,149	-	-	486,149
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>-</b>	<b>533,914</b>	<b>143,297</b>	<b>163,806</b>	<b>841,017</b>
На 31 декабря 2020 г.					
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	3,693	3,693
Обязательства по аренде	-	6,490	19,469	27,256	53,215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	179,503	3,693	-	183,196
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов</b>	<b>-</b>	<b>185,993</b>	<b>23,162</b>	<b>30,949</b>	<b>240,104</b>

## **25 Управление капиталом**

Для целей управления капиталом капитал включает в себя выпущенный капитал и все резервы, связанные с уставным капиталом. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация благосостояния единственного участника Компании.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала участнику Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не изменялись. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года объявленный уставный капитал Компании составил 3,758,035 тысяч тенге и 3,696,607 тысяч тенге соответственно и внесен полностью. Единственным учредителем Компании является Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром».

## **26 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличную от вынужденной продажи или ликвидации.

Компания провела оценку своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» с целью определения с достаточной степенью достоверности их справедливой стоимости, учитывая временные и стоимостные ограничения.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов Компании, оценка производится с помощью оценочных способов, при учете ситуации на рынке и рисков, касающихся финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Компания смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 годов. Справедливая стоимость финансовых инструментов с отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности значительно не изменилась.