

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КАЗТЕЛЕПОРТ» -
ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
НАРОДНОГО БАНКА
КАЗАХСТАНА»**

Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Содержание

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 ГОД:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в собственном капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-52

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

**Заявление руководства об ответственности
за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2021 год**

Руководство Акционерного общества «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и соответствующие отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний к финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями того влияния, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

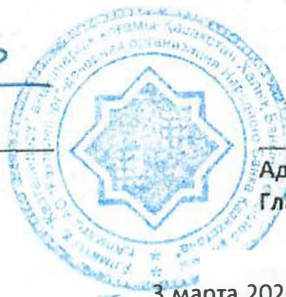
Руководство также несет ответственность за:

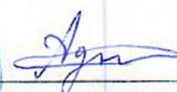
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления Компании 3 марта 2022 года.

От имени Руководства Компании:


Кусаинов А. М.
Председатель Правления




Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (далее «Кодекс») 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. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



Жангир Жылысбаев
Квалификационное свидетельство
аудитора Республики Казахстан
№МФ-0000116
от 22 ноября 2012 г.
Генеральный директор
ТОО «Делойт»



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан
№0000015, серия МФЮ – 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

Канышай Садырбекова
Руководитель задания

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ:			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5, 25	656,479	1,332,189
Денежные средства, ограниченные в использовании		28,377	60,995
Торговая дебиторская задолженность	6, 25	402,892	741,376
Авансы выданные	7, 25	620,712	622,018
Предоплата по налогу у источника выплат		14,329	14,747
Предоплата по налогу на прибыль		52,613	35,797
Товарно-материальные запасы	8	908,074	706,125
Прочие текущие активы	25	150,712	104,405
ИТОГО ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		2,834,183	3,617,652
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	9	3,491,209	1,892,033
Активы в форме права пользования	10	32,354	-
Нематериальные активы	11	704,344	789,562
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		4,227,907	2,681,595
ИТОГО АКТИВЫ		7,062,090	6,299,247
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	12, 25	282,758	300,377
Краткосрочная часть займов полученных	16, 25	210,867	-
Краткосрочная часть обязательств по аренде	10, 25	9,468	-
Авансы полученные	14, 25	79,831	251,819
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	15	188,243	206,113
Прочие текущие обязательства	13	300,388	353,174
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,071,555	1,111,483
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочная часть займов полученных	16, 25	751,544	-
Обязательства по аренде	10, 25	23,079	-
Отложенное налоговое обязательство	23	144,726	107,853
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		919,349	107,853
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,990,904	1,219,336
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	17	1,428,494	1,428,494
Резерв по переоценке основных средств	9	20,775	20,778
Дополнительный взнос Материнской компании		76,661	76,661
Нераспределенная прибыль		3,545,256	3,553,978
ИТОГО КАПИТАЛ		5,071,186	5,079,911
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		7,062,090	6,299,247

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Председатель правления

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доходы от реализации	18, 25	7,454,130	7,722,423
Доход от аренды оборудования и программного обеспечения	19, 25	1,088,144	896,983
Себестоимость реализованных услуг	20, 25	(6,633,602)	(6,704,901)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,908,672	1,914,505
Общие административные расходы	21, 25	(883,185)	(670,270)
Расходы по аренде	22, 25	(82,265)	(84,875)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(9,183)	(15,044)
Процентные доходы	25	95,101	98,697
Прочие доходы		96,323	37,746
Прочие расходы		(21,330)	(54,565)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,104,133	1,226,194
Расходы по налогу на прибыль	23	(242,905)	(259,040)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		861,228	967,154
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Прибыль от переоценки основных средств (за вычетом отложенного налога на прибыль – 0 и 5,195 тыс. тенге, соответственно)		-	20,778
Прочий совокупный доход		-	20,778
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		861,228	987,932

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Председатель правления

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

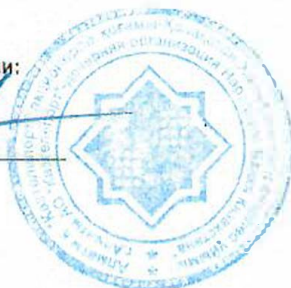
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Дополнительный взнос Материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2019 года		1,428,494	-	76,661	2,586,824	4,091,979
Чистая прибыль за год		-	-	-	967,154	967,154
Прочий совокупный доход	9	-	20,778	-	-	20,778
Итого совокупный доход за год		-	20,778	-	967,154	987,932
На 31 декабря 2020 года		1,428,494	20,778	76,661	3,553,978	5,079,911
Чистая прибыль за год		-	-	-	861,228	861,228
Дивиденды выплаченные	17	-	-	-	(869,953)	(869,953)
Реклассификация в нераспределенную прибыль	9	-	(3)	-	3	-
На 31 декабря 2021 года		1,428,494	20,775	76,661	3,545,256	5,071,186

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Председатель правления

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

**Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

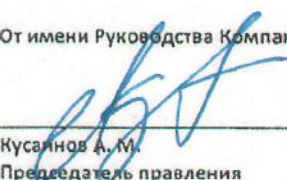
	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1,104,133	1,226,194
Корректировки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9, 10, 11, 20, 21	433,635	332,662
(Восстановление)/начисление резерва по торговой дебиторской задолженности, авансам выплаченным и товарно-материальным запасам		(28,162)	10,099
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		9,183	15,044
Убыток от переоценки основных средств	9	-	10,386
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		491	424
Процентные доходы		(95,101)	(98,697)
Прочее		(4,151)	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		1,420,028	1,496,112
Изменение операционных активов и обязательств			
Уменьшение/(увеличение) операционных активов:			
Денежные средства, ограниченные в использовании		32,623	(47,627)
Торговая дебиторская задолженность		366,270	(91,889)
Прочие текущие активы, товарно-материальные запасы и авансы выданные		(239,530)	(178,901)
(Уменьшение)/увеличение операционных обязательств:			
Торговая кредиторская задолженность		160,048	188,927
Авансы полученные		(171,988)	(238,915)
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		(17,869)	48,494
Прочие текущие обязательства		(52,786)	33,400
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		1,496,796	1,209,601
Уплаченные проценты по займам		(3,848)	-
Уплаченные проценты по арендным обязательствам		(374)	-
Налог на прибыль уплаченный		(222,430)	(220,863)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		1,270,144	988,738
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	9	(2,077,561)	(777,376)
Приобретение нематериальных активов	11	(58,740)	(133,111)
Полученное вознаграждение по депозитам		95,101	98,697
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(2,041,200)	(811,790)

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Отчет о движении денежных средств (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахских тенге)

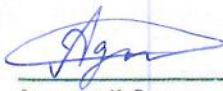
	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	16	973,134	-
Погашение займов	16	(6,989)	-
Погашение обязательств по аренде		(731)	-
Дивиденды выплаченные	17	(869,953)	-
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		95,461	-
<i>Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте</i>		(115)	(15,584)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(675,710)	161,364
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	5	1,332,189	1,170,825
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	5	656,479	1,332,189

От имени Руководства Компании:


Кусанов А. М.
Председатель правления

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан




Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

3 марта 2022 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

1. Общая информация

Акционерное общество «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее - «Компания») было образовано 9 ноября 1999 г. первоначально в форме закрытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан и было перерегистрировано как акционерное общество 28 октября 2004 года.

Юридический адрес Компании: г. Алматы, пр. **Абая, 109 В.**

Компания является дочерней организацией АО «Народный Банк Казахстана» (далее - «Материнская компания» или «Банк»). На 31 декабря 2021 и 2020 гг. доля владения Банка в Компании составляла 100% простых акций. АО «Народный Банк Казахстана» находится под фактическим контролем Тимура Кулибаева и его супруги Динары Кулибаевой.

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг, в том числе: телекоммуникационных, центров обработки данных (ЦОД), услуги по техническому обслуживанию устройств самообслуживания (АТМ) Банка, услуги по обслуживанию гермозон. Компания осуществляет поставку расходных материалов и телекоммуникационного оборудования, монтаж структурированных кабельных сетей, систем видеонаблюдения и пожаротушения, технического обслуживания оборудования ЦОД и POS-терминалов.

Компания осуществляет свою деятельность на основании Лицензий, выданных Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства регионального развития: № 13005408 от 5 апреля 2013 г. на строительно-монтажные работы, № 13005409 от 5 апреля 2013 г. на осуществление проектной деятельности и лицензии, выданной Комитетом Национальной Безопасности Республики Казахстан № 191 от 15 апреля 2013 г. на разработку и реализацию (в том числе иную передачу) средств криптографической защиты информации.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в Компании работали 546 и 527 сотрудников, соответственно.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Председателем Правления Компании 3 марта 2022 года.

2. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тыс. тенге»), если не указано иное.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство провело анализ влияния COVID-19 на деятельность Компании в 2021 г.

В результате проведенных процедур в части доходов Компании, было выявлено, что значительного уменьшения в количестве клиентов и объемах предоставляемых услуг не наблюдалось. Напротив, в операциях с некоторыми крупными клиентами Компании наблюдалось увеличение объемов потребляемых услуг в 2021 г. Снижение активности прямых продаж по сравнению с прошлым периодом не отмечено. Разработаны новые каналы связи (инструменты онлайн продаж). Новые потребительские тренды в мире и Республике Казахстан показывают, что такие секторы информационных технологий, как облачный хостинг, услуги информационной безопасности и доступ в интернет, развиваются быстрее, чем до пандемии. COVID-19 повлиял на реализацию новых крупных проектов, исполнение которых было перенесено на 2022 г.

Исходя из вышеизложенного, значительного влияния COVID-19 на деятельность Компании не наблюдалось.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Основы подготовки

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

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

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2 представляют собой исходные данные, которые не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Активный рынок МСФО (IFRS 13) – рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания осуществляла операции, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обменный курс на конец периода		
Тенге/ 1 доллар США	431,80	420,91
Тенге/ 1 евро	489,10	516,79
Тенге/ 1 рубль	5,76	5,62

Иностранные валюты

Для целей финансовой отчетности результаты и финансовое положение Компании отражены в казахстанских тенге, являющихся функциональной валютой Компании, и валютой представления финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности Компании операции в валютах, отличных от функциональной валюты (иностранные валюты), учитываются по обменным курсам, действовавшим на даты совершения операций. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсам, действующим на эту дату.

Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, которые измеряются в терминах исторической стоимости в иностранной валюте, не переводятся.

Курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она выступает стороной договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 для учета финансовых активов предусматривает три классификационные категории:

- инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода;
- инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период.

Компания классифицирует все свои финансовые инструменты в рамках категории инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в связи с тем, что Компания владеет только следующими активами, подпадающими под действие МСФО (IFRS) 9:

- денежные средства и их эквиваленты;
- торговая дебиторская задолженность.

В соответствии с рекомендациями МСФО (IFRS) 9, Компания для управления финансовыми активами применяет следующую бизнес-модель:

- *Удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.* Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами осуществляется с целью реализации потоков денежных средств посредством получения выплат основной суммы и процентов на протяжении срока действия финансового инструмента. В рамках данной бизнес-модели удержание финансового актива до погашения является приоритетным, однако досрочная реализация не запрещена.

Обесценение

Расчет обесценения по финансовым активам осуществлен с учетом следующих факторов:

- Расчет ожидаемых кредитных убытков по депозитам, операциям по текущим счетам в банках производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровня убытка при дефолте.
- Расчет ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности производится путем расчета величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия»).
- Компания использует для расчета величины ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности следующий матричный подход: счета со сроком оплаты от 1 до 90 дней по ставке провизии 1.7% от стандартной дебиторской задолженности; счета со сроком оплаты от 91 дня и выше по ставке провизии 100% от суммы просроченной задолженности.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Финансовые активы, такие как депозиты и остатки по текущим счетам в банках сегментированы по корзинам в соответствии со следующим подходом:

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

Реклассификация

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Компании. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. По отношению к кредитно-обесцененным финансовым активам употребляется термин «активы третьей стадии». Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

В некоторых случаях идентификация отдельного события не представляется возможной, поскольку кредитное обесценение финансового актива может быть вызвано совокупным влиянием нескольких событий.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Компания должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Компания осуществляет 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 должна приниматься 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 определенного 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;
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

Определение дефолта

Компания рассматривает следующие события в качестве событий, указывающих на возникновение дефолта:

- у заемщика есть существенное кредитное обязательство перед Компанией, которое просрочено более чем на 90 дней; или
- полное исполнение заемщиком кредитных обязательств перед Компанией является маловероятным.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

При оценке вероятности погашения заемщиком кредитного обязательства Компания учитывает как качественные, так и количественные показатели. Оцениваемая информация зависит от типа актива. Ключевыми факторами при таком анализе являются количественные показатели, такие как просрочка или неисполнение контрагентом платежа по другому обязательству. Для оценки на предмет дефолта Компания использует различные внутренние и внешние источники информации.

Прекращение признания финансовых активов

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания.

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя свободные остатки на расчетных счетах в банках и краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и учитывается по сумме первоначального счета-фактуры, за минусом резерва на суммы, не подлежащие возврату.

Компания на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания признала резерв под убытки в размере 100% дебиторской задолженности, просроченной больше, чем на 90 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что такая дебиторская задолженность, как правило, становится невозмещаемой.

В течение текущего отчетного периода изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило.

Компания списывает торговую дебиторскую задолженность при наличии информации, указывающей, что должник испытывает серьезные финансовые затруднения, и вероятность возмещения отсутствует, например, в случае, когда должник находится в стадии ликвидации или банкротства, либо, в случае торговой дебиторской задолженности, если суммы просрочены более чем на три года (в зависимости от того, какое событие наступает ранее). В отношении списанной торговой дебиторской задолженности не проводится процедур принудительного взыскания.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость определяется на основе средневзвешенной стоимости товарно-материальных запасов. Компания создает резервы по труднореализуемым и устаревшим запасам на основе коэффициентов оборота запасов и текущих планов по маркетингу.

Основные средства

Земля и здания, предназначенные для использования в выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд отражены в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на момент переоценки за вычетом начисленной впоследствии накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка проводится регулярно, с тем, чтобы балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от их справедливой стоимости на отчетную дату.

Любое увеличение стоимости земли и зданий в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Расходы по амортизации зданий отражаются в прибылях или убытках. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых основных средств остаток резерва переоценки основных средств списывается напрямую на счет нераспределенной прибыли.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для активов, отвечающих определенным требованиям, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Земля, принадлежащая Компании на правах собственности, не амортизируется.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе метода равномерного списания стоимости с использованием следующих установленных сроков эксплуатации:

	В годах
Здания	51
Телекоммуникационное оборудование	3-15
Транспортные средства	7
Компьютеры и периферийные устройства	3.75-9
Прочее	3-15

Расходы, понесенные после того, как основные средства были введены в эксплуатацию, такие, как ремонт, обслуживание и техническое обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, в котором эти затраты были понесены. В случаях, когда затраты приводят к увеличению будущих экономических выгод, которые ожидаются от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, производительности и т.д.), такие затраты капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Объект основных средств списывается в случае продажи, или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в отчете о прибылях или убытках.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, 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 отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Начисление амортизации производится на основе метода равномерного списания стоимости с использованием следующих установленных сроков эксплуатации:

	В годах
Программное обеспечение	5-10
Лицензии	3-10

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке (в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки). Если убытки от обесценения превышают сумму прироста стоимости от переоценки такого актива, дополнительные убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

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

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. После выхода работников на пенсию все пенсионные выплаты производятся Единым накопительным пенсионным фондом. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, отдельных от системы пенсионного обеспечения Республики Казахстан. Также, Компания не предоставляет льготы работникам после выхода на пенсию или иные существенные льготы, требующие начисления.

Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Затраты по займам

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

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

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

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Капитал

Взносы в капитал отражаются по первоначальной стоимости.

Дивиденды по простым акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

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

Признание доходов

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Компания признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- Услуги по техническому обслуживанию устройств самообслуживания (АТМ) Банка;
- Оказание телекоммуникационных услуг;
- Услуги связи в центрах обработки данных (ЦОД);
- Монтаж структурированных кабельных сетей, систем видеонаблюдения и пожаротушения;
- Услуги технического обслуживания оборудования ЦОД и POS-терминалов;
- Услуги по обслуживанию гермозон
- Продажа оборудования, в цену которой включается гарантия и цена обслуживания от производителей оборудования. Гарантии, выданные производителем, нельзя купить отдельно, при этом они являются средством обеспечения того, что проданный продукт будет функционировать в соответствии с заявленными характеристиками производителя.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов и признается на основании выставленных счетов-фактур в течение отчетного периода.

Все виды доходов от реализации услуг, включая доходы от предоставления телекоммуникационных услуг и услуг прокладки структурированных кабельных сетей, представлены суммами доходов по условиям договоров, по которым Компания ежемесячно формирует акты выполненных работ и счета-фактуры и признает доходы в течении периода.

Доход от поставки оборудования признается, когда Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного оборудования покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над этим активом, то есть в момент реализации оборудования. Если Компания соглашается доставить оборудование в указанное место, доходы от реализации признаются при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

Процентные доходы

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения Компанией экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки (ЭПС), которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда деньги или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Аренда

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель использование идентифицированного актива. Контроль осуществляется, если покупатель имеет:

- право на получение практически всех экономических выгод от использования идентифицированного актива; и
- право определять способ использования идентифицированного актива.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Краткосрочная аренда или аренда активов с низкой стоимостью

Компания как арендатор

Вместо применения требований пунктов в отношении признания по МСФО (IFRS) 16, арендатор вправе принять решение учитывать арендные платежи как расходы на основе прямолинейного метода согласно условиям аренды или на иной систематической основе по следующим двум видам аренды:

- i) аренда со сроком 12 месяцев или меньше без права на приобретение; и
- ii) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Платежи по договорам краткосрочной аренды или аренды активов с низкой стоимостью относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам такой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров краткосрочной аренды или аренды активов с низкой стоимостью стимулирующие выплаты признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Компания как арендодатель

Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базового актива.

Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Финансовая аренда

Компания как арендатор

Относительно договоров по финансовой аренде согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Компания следует следующим принципам учета:

- (а) Признает право пользования активами и арендные обязательства в отчете о финансовом положении, первоначально оцененные по текущей стоимости будущих арендных платежей;
- (б) Признает амортизацию права пользования активами и проценты по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- (в) Признает отдельную общую сумму денежных средств, оплаченную по основной части (представленной в рамках финансовой деятельности) и процентов (представленных в операционной деятельности), в отчете о движении денежных средств.

Арендные льготы (период бесплатной аренды) признаются как часть оценки права пользования активами и арендными обязательствами.

Право пользования активами тестируется на обесценение в соответствии с МСФО «IAS» 36 «Обесценение активов».

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Прочие налоги

В Республике Казахстан существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения учетной политики Компании руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Источники неопределенности в оценках

Ниже перечислены основные оценки, которые руководство использовало в процессе применения учетной политики Компании и которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Обесценение торговой дебиторской задолженности

Торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Оценка резерва под обесценение включает субъективный фактор. Компания производит оценку резерва под обесценение с целью поддержания резерва на уровне, который руководство Компании считает достаточным для покрытия потерь по торговой дебиторской задолженности.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов

Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на Компанию:

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

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

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Компании, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО

Компания не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вклады в банках со сроком погашения менее трех месяцев	441,075	1,282,501
Денежные средства на текущих счетах и карт-счетах	215,408	49,699
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(4)	(11)
Итого денежные средства и их эквиваленты	656,479	1,332,189

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. все краткосрочные вклады были открыты в Материнской компании с годовой процентной ставкой 7.5% и 7%, соответственно.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Компания ведет мониторинг всех финансовых активов, которые подпадают под требования в отношении обесценения, на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания не выявила случаев значительного повышения кредитного риска, следовательно, рассчитывает величину оценочного резерва на основании величины кредитных убытков, ожидаемых в последующие 12 месяцев.

6. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	430,379	804,779
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(27,487)	(63,403)
Итого торговая дебиторская задолженность	402,892	741,376

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

31 декабря 2021 года	Торговая дебиторская задолженность количество дней просрочки		
	Не просроченные	>90	Итого
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	1.7%	100%	
Ожидаемая итоговая валовая стоимость в случае дефолта	409,860	20,519	430,379
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	6,968	20,519	27,487

31 декабря 2020 года	Торговая дебиторская задолженность количество дней просрочки		
	Не просроченные	>90	Итого
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	1.7%	100%	
Ожидаемая итоговая валовая стоимость в случае дефолта	754,197	50,582	804,779
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	12,821	50,582	63,403

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	63,403	45,931
Списание дебиторской задолженности	(7,760)	(3,650)
Формирование дополнительных резервов	94,004	76,545
Восстановление резервов	(122,160)	(55,423)
На 31 декабря	27,487	63,403

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая дебиторская задолженность была классифицирована в стадию 2 и 3.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

7. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания выдала авансы на:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Поставка оборудования и материалов	387,733	428,384
Расходы будущих периодов	163,070	128,951
Строительство центра обработки данных	55,558	-
Монтажные работы	389	23,347
Прочее	13,962	41,617
Резерв под обесценение	-	(281)
Итого авансы выданные	620,712	622,018

Авансы, выданные на поставку оборудования и материалов, представляют собой авансы, выданные за оборудование, которое в дальнейшем будет поставлено и установлено клиентам Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. авансы, выданные на сумму 297,927 тыс. тенге и 321,458 тыс. тенге, соответственно, были выданы за телекоммуникационное оборудование, услуги и материалы для технического обслуживания АТМ, установки структурированных кабельных систем и систем видеонаблюдения, обслуживания ЦОД, которые будут поставлены и установлены в офисах Материнской компании.

В связи с окончанием работ по договору субподряда с ТОО «АзимутСтрой Контракт» в 2020 г. и отсутствием аналогичных договоров в 2021 г., сумма на монтажные работы составила 389 тыс. тенге в 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. авансы, выданные на монтажные работы, составили 23,347 тыс. тенге, из которых Компания выдала ТОО «Мирас инжиниринг» 22,160 тыс. тенге.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

8. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материалы и запасные части по себестоимости	904,421	699,650
Прочее сырье	15,118	17,946
Резерв по списанию запасов	(11,465)	(11,471)
Итого товарно-материальные запасы	908,074	706,125

Материалы и запасные части по себестоимости для осуществления работ и услуг включают в себя: запасные части для предоставления технической поддержки банкоматов Материнской компании, оборудование для монтажа структурированных кабельных систем и систем видеонаблюдения, пожаротушения, систем контроля доступа, запчасти для обслуживания кондиционеров и источников бесперебойного питания (UPS).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остаток резерва по списанию запасов составил сумму 11,465 тыс. тенге и 11,471 тыс. тенге, соответственно.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

9. Основные средства

	Земля	Здания	Телеком- муникационное оборудование	Компьютеры и периферийные устройства	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость								
31 декабря 2019 года	141,308	29,587	1,540,530	685,646	27,838	231,348	97,488	2,753,745
Поступления	117,800	-	102,142	99,568	7,820	222,308	4,861	554,499
Выбытия	-	(677)	(15,243)	(22,291)	(2,848)	-	(821)	(41,880)
Перенос	-	-	347,585	-	-	(347,585)	-	-
Увеличение/(уменьшение) при переоценке	25,806	(10,219)	-	-	-	-	-	15,587
Реклассификация в нематериальные активы	-	-	-	-	-	(3,090)	-	(3,090)
Реклассификация из товарно- материальных запасов	-	-	4,246	1,609	-	-	205	6,060
31 декабря 2020 года	284,914	18,691	1,979,260	764,532	32,810	102,981	101,733	3,284,921
Поступления	-	-	257,157	157,911	-	1,418,704	9,824	1,843,596
Внутреннее перемещение	-	-	(1,906)	1,906	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(317,557)	(10,338)	-	-	(1,302)	(329,197)
Перенос	-	-	179,922	-	-	(179,922)	-	-
Реклассификация из товарно- материальных запасов	-	-	20,472	23,930	-	-	422	44,824
31 декабря 2021 года	284,914	18,691	2,117,348	937,941	32,810	1,341,763	110,677	4,844,144
Накопленная амортизация								
31 декабря 2019 года	-	(145)	(885,250)	(288,725)	(6,119)	-	(26,080)	(1,206,319)
Начисления за год	-	(563)	(113,599)	(94,726)	(5,061)	-	(14,076)	(228,025)
Выбытия	-	677	15,232	22,161	2,728	-	658	41,456
31 декабря 2020 года	-	(31)	(983,617)	(361,290)	(8,452)	-	(39,498)	(1,392,888)
Начисления за год	-	(375)	(164,276)	(104,197)	(5,209)	-	(14,773)	(288,830)
Выбытия	-	-	317,420	10,269	-	-	1,094	328,783
31 декабря 2021 года	-	(406)	(830,473)	(455,218)	(13,661)	-	(53,177)	(1,352,935)
Балансовая стоимость								
31 декабря 2021 года	284,914	18,285	1,286,875	482,723	19,149	1,341,763	57,500	3,491,209
31 декабря 2020 года	284,914	18,660	995,643	403,242	24,358	102,981	62,235	1,892,033

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

В 2020 г. квалифицированные независимые оценщики провели переоценку стоимости недвижимого имущества, представленного в виде административных помещений и земельных участков. На основании рыночных данных балансовая стоимость недвижимого имущества, с учетом переоценки составила 303,574 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. Доход от переоценки в 2020 г. признан в сумме 25,973 тыс. тенге (земельный участок в сумме 25,806 тыс. тенге и зданий в сумме 167 тыс. тенге), который был отражен в прочем совокупном доходе в сумме 20,778 тыс. тенге за вычетом отложенного налога в сумме 5,195 тыс. тенге. Убыток от обесценения зданий признан в сумме 10,386 тыс. тенге в прочих расходах.

Справедливая стоимость была определена независимыми оценщиками на основании сравнительного и затратного методов. Оценка соответствует Международным стандартам оценки и основывалась на недавних рыночных операциях, совершенных на рыночных условиях с аналогичной недвижимостью. При использовании затратного подхода использовались фактические затраты с применением срока жизни по оцениваемым объектам. Согласно классификации уровней оценки справедливой стоимости, иерархия справедливой стоимости оцененных объектов определена по Уровню 2. За период каких-либо изменений в методике оценки не произошло.

Если бы земельные участки и здания оценивались по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Земля	259,108	259,108
Здания	28,282	28,862

В течение 2021 г. на незавершенное строительство были отнесены расходы по строительству сооружений БМТП (блочно-модульная трансформаторная подстанция) и Кабельная линия в сумме 95,556 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 г. работы по монтажу и сборке сооружений для систем телекоммуникаций были завершены, и незавершенное строительство в сумме 179,922 тыс. тенге было перенесено на основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство в сумме 102,981 тыс. тенге представлено зданием, в котором планируется строительство ЦОД в сумме 18,615 тыс. тенге, и оборудованием в сумме 84,366 тыс. тенге, необходимым для систем телекоммуникаций и находящимся в процессе сборки и монтажа.

В течении 2020 г. незавершенное строительство в сумме 347,585 тыс. тенге было перенесено в основные средства в связи с завершением работ по настройке узлов ядра сети (инфраструктуры каналов связи) для предоставления телекоммуникационных услуг.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

В 2021 г. для строительства ЦОД в г. Алматы Компания получила заем от АО «Altyn Bank» и заключила договор подряда с ТОО «Ти Си Компани». Все расходы по строительству ЦОД, до ввода в эксплуатацию объекта, учитываются в составе незавершенного строительства. По состоянию на 31 декабря 2021 г. незавершенное строительство в сумме 1,341,763 тыс. тенге представлено частью капитализации расходов по строительству ЦОД в г. Алматы в сумме 1,311,002 тыс. тенге, зданием, в котором строится ЦОД, в сумме 18,615 тыс. тенге, капитализацией дисконта – 182 тыс. тенге и процентов по займу - 7,684 тыс. тенге, полученному от АО «Altyn Bank», и суммой в 4,280 тыс. тенге, оплаченной за обследование и проведение инженерных изысканий по земельному участку в г. Нур-Султан, где в будущем планируется строительство еще одного центра обработки данных. Завершение работ по строительству ЦОД в г. Алматы запланировано на 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость заложенного имущества Компании по займам, полученным от АО «Altyn Bank», составляет 369,529 тыс. тенге и состоит из недвижимого имущества (земля и здания в сумме 172,229 тыс. тенге) и движимого имущества (автомашины и оборудование в сумме 197,300 тыс. тенге) (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. полностью амортизированные основные средства были списаны в сумме 328,783 тыс. тенге и 39,722 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря движение резерва по переоценке основных средств представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На начало года	20,778	-
Прочий совокупный доход	-	20,778
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(3)	-
На конец года	20,775	20,778

При выбытии основных средств часть резерва, за вычетом налогов, относящаяся к выбывающим активам, реклассифицируется в нераспределенную прибыль. Резерв по переоценке основных средств не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

10. Активы в форме права пользования

В ноябре 2021 г Компания заключила договоры аренды производственных помещений с Материнской компанией, сроком на 36 месяцев. По условиям договоров Компания выступает в роли арендатора производственных помещений для размещения центров обработки данных в городах Нур-Султан и Алматы. В 2020 г. аналогичных договоров не было.

Данные договоры были классифицированы договорами аренды согласно МСФО (IFRS) 16 с признанием активов в форме права пользования и обязательств по аренде по приведенной стоимости арендных платежей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. были признаны активы в форме права пользования в сумме 32,354 тыс. тенге и обязательства по аренде в сумме 32,547 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания признала расходы по амортизации активов в форме права пользования в сумме 924 тыс. тенге и процентные расходы по обязательствам по аренде в сумме 374 тыс. тенге, которые отражены в составе прочих расходов. Расчет суммы процентов основывается на эффективной ставке 13.5%.

	31 декабря 2021 года
Анализ по срокам погашения:	
1-й год	13,263
2-й год	13,263
3-й год	12,997
	39,523
За вычетом: неполученных процентов	(6,976)
	32,547
Анализ в качестве:	
Долгосрочные	23,079
Краткосрочные	9,468
	32,547

Компания не сталкивается со значительным риском ликвидности в отношении своих обязательств по аренде. Обязательства по аренде контролируются в рамках казначейской функции Компании.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензии	Нематериаль- ные активы в процессе доработки	Итого
Стоимость			
31 декабря 2019 года	819,497	97,141	916,638
Поступления	126,384	6,727	133,111
Выбытия	(304)	-	(304)
Реклассификация из основных средств	-	3,090	3,090
Перенос	96,700	(96,700)	-
31 декабря 2020 года	1,042,277	10,258	1,052,535
Поступления	36,698	22,042	58,740
Выбытия	(15,469)	-	(15,469)
Перенос	11,219	(11,219)	-
31 декабря 2021 года	1,074,725	21,081	1,095,806
Накопленная амортизация			
31 декабря 2019 года	(158,640)	-	(158,640)
Начисления за год	(104,637)	-	(104,637)
Выбытия	304	-	304
31 декабря 2020 года	(262,973)	-	(262,973)
Начисления за год	(143,881)	-	(143,881)
Выбытия	15,392	-	15,392
31 декабря 2021 года	(391,462)	-	(391,462)
Балансовая стоимость			
31 декабря 2021 года	683,263	21,081	704,344
31 декабря 2020 года	779,304	10,258	789,562

По состоянию на 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство по разработке нематериальных активов в сумме 96,700 тыс. тенге было перенесено в нематериальные активы: 10,425 тыс. тенге, в связи с завершением работ по модулям системы BPMonline, отвечающим за оптимизацию бизнес процессов внутри организации; 76,746 тыс. тенге, в связи с завершением работ по настройке программного обеспечения инфраструктуры каналов связи, для предоставления телекоммуникационных услуг; 9,529 тыс. тенге, в связи с переходом на ПО 1С "Комплексная автоматизация".

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии. Система управления и мониторинга рисков (СУИМ) для Материнской компании принята в промышленную эксплуатацию в октябре 2019 г. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Компания признала доходы от аренды оборудования и программного обеспечения от Материнской компании согласно договору предоставления услуг по программному обеспечению СУИМ в сумме 158,120 тыс. тенге и 291,399 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость программного обеспечения СУИМ составила 309,860 тыс. тенге и 361,202 тыс. тенге, соответственно.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

12. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность по аренде каналов	123,735	64,383
Торговая кредиторская задолженность по технической поддержке и сопровождению	98,855	1,438
Торговая кредиторская задолженность по оборудованию	16,965	186,273
Торговая кредиторская задолженность по краткосрочной аренде офисов	16,749	25,178
Торговая кредиторская задолженность по субподрядным работам	9,317	14,546
Прочее	17,137	8,559
Итого торговая кредиторская задолженность	282,758	300,377

13. Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по неиспользованным отпускам	158,325	105,384
Резерв на премиальные выплаты	141,060	246,982
Прочая задолженность	1,003	808
Итого прочие текущие обязательства	300,388	353,174

14. Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные от Материнской компании (Примечание 25)	51,421	201,258
Авансы, полученные от прочих связанных и третьих сторон	28,410	50,561
Итого авансы полученные	79,831	251,819

15. Налоги к уплате, кроме подоходного налога

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная задолженность по налогу на добавленную стоимость	116,289	149,507
Обязательства по пенсионным отчислениям	33,428	26,404
Краткосрочная задолженность по индивидуальному подоходному налогу	28,767	22,862
Прочая задолженность	9,759	7,340
Итого налоги к уплате, кроме подоходного налога	188,243	206,113

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

16. Займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 года, займы полученные представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	Дата окончательного погашения	2021 г.	2020 г.
АО «Altyn Bank»					
№АМАССО2103021	Тенге	12.6%	Август 2026 г.	325,499	-
№АМАССО2102587	Тенге	12.5%	Август 2026 г.	272,404	-
№АМАССО2102957	Тенге	12.6%	Август 2026 г.	156,268	-
№АМАССО2102920	Тенге	12.6%	Август 2026 г.	148,898	-
№АМАССО2102410	Тенге	12.5%	Август 2026 г.	59,342	-
Итого долгосрочные займы полученные				962,411	-
За вычетом краткосрочной части				(210,867)	-
				751,544	-

Компания заключила Рамочное соглашение №АМАССО1902410 от 20 февраля 2020 г. с АО «Altyn Bank» на сумму до 1,800,000 тыс. тенге, сроком действия до 3 августа 2026 г., со ставкой вознаграждения установленной для каждого транша. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания получила и освоила 5 траншей на общую сумму 973,134 тыс. тенге. Займы были выданы по рыночным ставкам.

Согласно данному кредитному соглашению, АО «Altyn Bank» обязал Компанию соблюдать определенные финансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания соблюдала все финансовые ковенанты по кредитному соглашению.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость заложенного имущества Компании по займам, полученным от АО «Altyn Bank», составляет 369,529 тыс. тенге (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы по срокам погашения были представлены следующим образом:

	АО «Altyn Bank»
Текущая часть	210,867
от 1 до 2 лет	204,397
от 2 до 3 лет	204,828
от 3 до 4 лет	205,421
от 4 до 5 лет	136,898
Долгосрочная часть	751,544
Всего	962,411

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2021 г.	Получение займов	Погашение займов	Дисконт	Вознагражд е-ния, нетто	31 декабря 2021 г.
Банковские займы	-	973,134	(6,989)	(7,570)	3,836	962,411
	-	973,134	(6,989)	(7,570)	3,836	962,411

17. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал представлен в сумме 1,428,494 тыс. тенге, за вычетом неоплаченного капитала в размере 260,533 тыс. тенге.

Количество объявленных и выпущенных акций на 31 декабря 2021 и 2020 гг., составляло 1,689,027 штук, номинальная стоимость одной акции 1,000 тенге.

В 2021 г. на основании решения Совета директоров Материнской компании № 25 от 25 мая 2021 г., Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 869,953 тыс. тенге за нераспределенную прибыль прошлых лет (в 2020 г. дивидендов объявлено и выплачено не было).

18. Доходы от реализации

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доход от технической поддержки АТМ	3,141,940	2,973,454
Доходы от предоставления телекоммуникационных услуг	2,201,764	2,019,520
Доходы от услуг прокладки структурированных кабельных сетей	1,244,240	1,088,724
Доход от техподдержки POS-терминалов	286,704	277,405
Доход от поставки оборудования	239,867	668,952
Доход от оказания услуг связи в ЦОД	156,300	133,522
Доход от обслуживания гермозон	80,978	508,774
Доходы от предоставления процессинговых услуг	-	2,760
Прочее	102,337	49,312
Итого доход от реализации	7,454,130	7,722,423

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., доход от технической поддержки АТМ представлен услугами по техническому обслуживанию сети банкоматов Материнской компании.

В 2021 г. доход от поставки оборудования Материнской компании составил 208,572 тыс. тенге из 239,867 тыс. тенге, других аналогичных крупных договоров подписано не было.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., доход от поставки оборудования на сумму 668,952 тыс. тенге включал поставку оборудования Материнской компании на сумму 378,735 тыс. тенге, ТОО «АзимутСтрой Контракт» на сумму 113,783 тыс. тенге и АО ЖССБ «Отбасы Банк» на сумму 49,794 тыс. тенге.

В 2020 г. Компания получила большую часть доходов от обслуживания гермозон в результате поставки и установки оборудования по договору субподряда с ТОО «АзимутСтрой Контракт» на сумму 430,875 тыс. тенге. В 2021 г. аналогичных крупных договоров подписано не было.

19. Доход от аренды оборудования и программного обеспечения

В 2021 и 2020 гг., Компания получила доходы от аренды вычислительных ресурсов, оборудования ЦОД, облачных услуг и виртуальных серверов, системы 1С и видеоконференц связи. Облачные услуги представлены услугами по хранению данных, резервированию и копированию базы данных, и обеспечению доступа в интернет. Доходы от аренды оборудования и программного обеспечения за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составили 1,088,144 тыс. тенге и 896,983 тыс. тенге, соответственно.

20. Себестоимость реализованных услуг

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Заработная плата и премии	2,126,636	2,088,197
Материалы и запасы	1,364,640	1,556,415
Аренда каналов связи	1,288,670	1,237,635
Амортизация основных средств и нематериальных активов	392,349	298,998
Транспортные расходы	363,387	319,254
Пользование лицензиями	275,185	178,303
Субподрядные работы	260,378	616,921
Краткосрочная аренда производственных площадей	224,200	210,083
Ремонт основных средств	91,614	53,142
Командировочные расходы	85,851	65,564
Коммунальные расходы по арендованным площадям	53,418	13,985
Прочее	107,274	66,404
Итого себестоимость реализованных услуг	6,633,602	6,704,901

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

21. Общие административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Заработная плата и премии	543,940	385,842
Профессиональные услуги	58,507	70,911
Налоги, кроме налога на прибыль	17,081	9,936
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41,286	33,664
Рекламные расходы	37,921	52,867
Техническая поддержка	31,227	30,758
Штрафы, пени	24,943	4,384
Представительские расходы	17,647	3,960
Почтовые расходы	14,019	11,986
Коммунальные расходы	13,022	4,896
Транспортные расходы	12,851	6,474
Материалы и запасы	12,320	10,649
Ремонт основных средств	11,805	7,818
Расходы на обеспечение безопасности	6,922	897
Командировочные расходы	6,376	4,177
Банковские услуги	6,285	6,093
Страхование	5,837	5,862
Обучение персонала	3,870	3,885
Расходы на культурно-массовые мероприятия	2,411	1,285
Прочее	14,915	13,926
Итого общие административные расходы	883,185	670,270

22. Расходы по аренде

Расходы по аренде включают в себя договоры краткосрочной аренды административных помещений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Компания заключила договоры на аренду офиса у Материнской компании по рыночной ставке на сумму 82,265 тыс. тенге и 84,875 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

23. Налог на прибыль

Компания составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды доходов и расходов не учитываются для целей налогообложения, у Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2021 и 2020 гг., в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также временными разницами, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Отложенные налоговые активы/(обязательства) по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вычитаемые временные разницы:		
Резерв на неиспользованные отпуска	158,325	105,384
Резерв на премиальные выплаты сотрудникам	141,060	246,982
Резерв по торговой дебиторской задолженности и авансам выданным	27,487	63,684
Резерв по списанию запасов	11,465	11,471
Обязательства по аренде	32,547	-
Итого вычитаемые временные разницы	370,884	427,521
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства и нематериальные активы	(1,054,591)	(966,784)
Активы в форме права пользования	(32,354)	-
Дисконт по займу	(7,570)	-
Итого налогооблагаемые временные разницы	(1,094,515)	(966,784)
Чистые налогооблагаемые временные разницы	(723,631)	(539,263)
Чистые отложенные налоговые обязательства по установленным ставкам	(144,726)	(107,853)
Отложенное налоговое обязательство	(144,726)	(107,853)

Налоговая ставка, используемая для расчета корпоративного подоходного налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составляет 20%, уплачиваемая юридическими лицами из расчета налогооблагаемого дохода согласно налоговому законодательству Республики Казахстан.

Движение обязательств по отложенному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
На 1 января	107,853	70,703
Расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в:		
Отчете о прибылях и убытках	36,873	31,955
Прочем совокупном доходе	-	5,195
На 31 декабря	144,726	107,853

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	1,104,133	1,226,194
Налог по установленной ставке (20%)	220,827	245,239
Налоговый эффект невычитаемых расходов	22,078	13,801
Расходы по налогу на прибыль	242,905	259,040

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	206,032	227,085
Расходы по отложенному налогу на прибыль	36,873	31,955
Расходы по налогу на прибыль	242,905	259,040

24. Финансовые и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма обязательств по капитальным затратам (по строительству ЦОД) составляла 979,739 тыс. тенге. В 2020 г. аналогичных договоров не было.

Обязательства по договорам операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Компании не имелось существенных обязательств по аренде, помимо тех, что раскрыты в Примечании 10.

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Компания может являться объектом судебных разбирательств и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет, возникающее из этих исков, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании в будущем.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Налогообложение

По причине наличия в коммерческом и, в частности, в налоговом законодательстве Республики Казахстан положений, которые могут иметь более одного толкования, а также в связи с практикой налоговых органов выносить произвольное суждение по вопросам деятельности Компании, в случае, если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Компании со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Компания считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было. Налоговые органы имеют право проверять правильность налоговых начислений в течение пяти лет после окончания налогового периода.

Пенсионные выплаты

В соответствии с законодательством Республики Казахстан все сотрудники Компании имеют право на пенсионное обеспечение. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Компании не было обязательств перед своими настоящими или бывшими сотрудниками по дополнительным пенсионным выплатам, оплате медицинского обслуживания после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны, или операции со связанными сторонами, определены в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Объем операций со связанными сторонами, непогашенные суммы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., и соответствующие расходы и доходы за годы, закончившиеся на эти даты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года			
	Материнская компания	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Материнская компания	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	656,458	-	21	656,479	1,332,181	-	8	1,332,189
Денежные средства, ограниченные в использовании	500	-	-	28,372	-	-	-	60,995
Авансы выданные	-	-	5,399	620,712	-	-	-	622,018
Торговая дебиторская задолженность	225,397	18,840	9,845	402,892	338,711	11,961	5,578	741,376
Прочие текущие активы	43,182	14,420	-	150,712	-	-	-	104,405
Обязательства								
Торговая кредиторская задолженность	5,909	1,628	-	282,758	13,847	-	-	300,377
Авансы полученные	51,421	122	-	79,831	201,258	337	-	251,819
Обязательства по аренде	32,547	-	-	32,547	-	-	-	-
Займы полученные	-	-	962,411	962,411	-	-	-	-
Доходы и расходы								
Доходы от реализации	6,470,088	115,303	87,092	7,454,130	6,068,254	109,016	25,594	7,722,423
Доходы от аренды оборудования и программного обеспечения	202,020	105,262	84,643	1,088,144	452,547	73,243	30,742	896,983
Себестоимость реализованных услуг	(182,008)	(30,757)	-	(6,633,602)	(63,194)	-	-	(6,704,901)
Общие административные расходы	(29,130)	5,837	(314)	(883,185)	(5,767)	(5,682)	(303)	(670,270)
Расходы по аренде	(82,265)	-	-	(82,265)	(84,875)	-	-	(84,875)
Прочие доходы	1,806	-	-	96,323	-	-	-	-
Процентные доходы	95,101	-	-	95,101	98,697	-	-	98,697

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., доходы от реализации, аренды оборудования и программного обеспечения, полученные от сделок со связанными сторонами, составляют 7,064,408 тыс. тенге и 6,759,396 тыс. тенге, соответственно, или 83% и 78% от общей величины доходов, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. численность членов Правления и Совета директоров составила 9 и 12 человек, соответственно. Вознаграждение членов Правления Компании представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примечаниями к финансовой отчетности	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примечаниями к финансовой отчетности
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	(212,878)	(2,629,750)	(201,161)	(2,474,039)
Итого вознаграждение ключевому руководящему персоналу	(212,878)	(2,629,750)	(201,161)	(2,474,039)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражают суммы, которые Компания могла бы получить при рыночной продаже всех вложений в конкретный инструмент.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

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

- Балансовая стоимость денежных средств и эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.
- Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных ожидаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, действующих на конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость займов полученных составила 953,807 тыс. тенге. Займы привлеченные имеют фиксированные ставки. Справедливая стоимость была определена на основании рыночных ставок на отчетную дату по аналогичным срокам погашения кредитных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость займов полученных относилась ко 3-му уровню согласно иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании рассмотрело влияние пандемии COVID-19 на оценки справедливой стоимости и определило отсутствие признаков обесценения. Компания будет продолжать осуществлять мониторинг справедливой стоимости в будущих периодах в случае изменения обстоятельств.

27. Политика управления рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании:

- Рыночный риск;
- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность, вклады в банках, займы полученные, а также прочие финансовые активы и обязательства. Ниже приведено описание политики Компании в отношении управления вышеуказанными рисками.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Рыночный риск

Основные риски, связанные с деятельностью Компании – риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок (смотрите ниже).

Процентный риск

Как указано в Примечании 16, в 2021 г. Компания заключила Рамочное соглашение с АО «Altyn Bank» Банк для строительства центра обработки данных с фиксированной ставкой вознаграждения, установленной для каждого отдельного транша индивидуально. Деятельность Компании не подвержена риску изменения процентной ставки, так как Компания привлекает заемные средства с фиксированными ставками процента.

Компания не подвержена влиянию процентного риска по финансовым активам, так как у Компании отсутствуют финансовые активы, по которым начисляются проценты, кроме краткосрочных вкладов в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. финансовые активы выражены в Казахстанских тенге, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые также выражены в рублях (в эквиваленте 1,220 тыс. тенге) и долларах (в эквиваленте 105 тыс. тенге). Все финансовые обязательства выражены в Казахстанских тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. финансовые активы выражены в Казахстанских тенге, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые также выражены в рублях (в эквиваленте 4,954 тыс. тенге) и долларах (в эквиваленте 676 тыс. тенге). Все финансовые обязательства выражены в Казахстанских тенге.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном вкладами в банках, торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась исключительно покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма остатков дебиторской задолженности, с учетом резерва, 10 крупнейших контрагентов составила 321,731 тыс. тенге или 80% (31 декабря 2020 г.: 664,255 тыс. тенге или 90%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. дебиторская задолженность, с учетом резерва, Материнской компании составила 225,397 тыс. тенге и 338,711 тыс. тенге или 56% и 46%, соответственно.

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остатки денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Материнской компании составляют 99.99% и 99.99%, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты хранятся в АО «Народный Банк Казахстана» с международным кредитным рейтингом равным Ba2/стабильный/NP, Ba1.kz, в соответствии с рейтингом агентства Moody's, раскрытым на Казахстанской фондовой бирже.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. для финансовых активов, отражаемых на балансовых счетах, максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов без учета зачетов активов и обязательств и обеспечения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

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

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена следующим образом:

2021 г.	Средне- взвешен- ная эффек- тивная процент- ная ставка					Итого	В соответст- вии со статьями в отчете о финансо- вом положении
		До 1 месяца	От 1 месяца до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	1-5 лет		
Финансовые активы							
Торговая дебиторская задолженность		402,892	-	-	-	402,892	402,892
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	28,372	-	-	28,372	28,372
Денежные средства и их эквиваленты		656,479	-	-	-	656,479	656,479
		1,059,371	28,372	-	-	1,087,743	1,087,743
Финансовые обязательства							
Займы полученные	12.5%	-	79,360	229,274	925,221	1,233,855	962,411
Торговая кредиторская задолженность		282,758	-	-	-	282,758	282,758
Обязательства по аренде	13.5%	-	-	13,263	26,260	39,523	32,547
Прочие текущие обязательства		-	-	300,388	-	300,388	300,388
		282,758	79,360	542,925	951,481	1,856,524	1,578,104
Чистая позиция		776,613	(50,988)	(542,925)	(951,481)	(768,781)	(490,361)

**Акционерное Общество «Казтелепорт» -
Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2020 г.
представлена следующим образом:

					В соответст- вии со статьями в отчете о финансовом положении
2020 г.	До 1 месяца	От 1 месяца до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого	
Финансовые активы					
Торговая дебиторская задолженность	741,376	-	-	741,376	741,376
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	60,995	-	60,995	60,995
Денежные средства и их эквиваленты	1,332,189	-	-	1,332,189	1,332,189
	<u>2,073,565</u>	<u>60,995</u>	<u>-</u>	<u>2,134,560</u>	<u>2,134,560</u>
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	300,377	-	-	300,377	300,377
Прочие текущие обязательства	-	-	353,174	353,174	353,174
	<u>300,377</u>	<u>-</u>	<u>353,174</u>	<u>653,551</u>	<u>653,551</u>
Нетто позиция	<u>1,773,188</u>	<u>60,995</u>	<u>(353,174)</u>	<u>1,481,009</u>	<u>1,481,009</u>

Акционерное Общество «Казтелепорт» - Дочерняя Организация Народного Банка Казахстана»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

28. События после окончания отчетного периода

В начале января 2022 г. в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

Компания продолжила свою деятельность в дистанционном режиме, кроме сотрудников службы поддержки клиентов. Служба поддержки клиентов в период январских событий осуществляла работу в штатном режиме 24/7. Мониторинг внутренней инфраструктуры и клиентских сервисов осуществлялся также в штатном режиме.

События января 2022 г. не оказали значительного влияния на операционную и финансовую деятельность Компании.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.