

REPORT ARCHIVE COPY

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

Финансовая Отчетность и
Аудиторское Заключение Независимого Аудитора
за Год, Закончившийся 31 декабря 2020 года

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

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-45

**Заявление руководства об ответственности
за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Руководство также несет ответственность за:

- Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 25 февраля 2021 года.

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Генеральный директор

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

25 февраля 2021 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 2020 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 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 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 22 к финансовой отчетности, 78% от общей выручки от реализации услуг и аренды оборудования Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, получено от сделок со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

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 Жилыбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан
№00000015, тип МФЮ – 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Ольга Белоногова
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора
№МФ-0000865
от 13 августа 2019 г.

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан

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

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ:			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5, 22	1,332,189	1,170,825
Денежные средства, ограниченные в использовании		60,995	13,368
Торговая дебиторская задолженность	6, 22	741,376	679,729
Авансы выданные	7	622,018	705,462
Предоплата по налогу у источника выплат		14,747	5,694
Предоплата по текущему подоходному налогу		35,797	45,877
Товарно-материальные запасы	8	706,125	464,842
Прочие текущие активы		104,405	68,963
ИТОГО ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		3,617,652	3,154,760
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	9	1,892,033	1,547,426
Нематериальные активы	10	789,562	757,998
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,681,595	2,305,424
ИТОГО АКТИВЫ		6,299,247	5,460,184
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	11, 22	300,377	334,555
Авансы полученные	13, 22	251,819	490,738
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		206,113	157,630
Прочие текущие обязательства	12	353,174	314,579
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,111,483	1,297,502
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отложенное налоговое обязательство	20	107,853	70,703
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		107,853	70,703
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,219,336	1,368,205
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	14	1,428,494	1,428,494
Резерв по переоценке основных средств	9	20,778	-
Дополнительный взнос Материнской компании		76,661	76,661
Нераспределенная прибыль		3,553,978	2,586,824
ИТОГО КАПИТАЛ		5,079,911	4,091,979
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6,299,247	5,460,184

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Генеральный директор

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.

Главный бухгалтер

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 11-45 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 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Доходы от реализации	15, 22	7,722,423	8,899,009
Доход от аренды оборудования и программного обеспечения	16, 22	896,983	722,391
Себестоимость реализованных услуг	17, 22	(6,704,901)	(7,645,147)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,914,505	1,976,253
Общие административные расходы	18, 22	(670,270)	(732,958)
Расходы по аренде	19, 22	(84,875)	(72,080)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(15,044)	(5,207)
Процентные доходы	22	98,697	44,812
Прочие доходы		37,746	34,425
Прочие расходы		(54,565)	(49,745)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,226,194	1,195,500
Расходы по налогу на прибыль	20	(259,040)	(257,912)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		967,154	937,588
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)		20,778	-
Прочий совокупный доход		20,778	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		987,932	937,588

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Генеральный директор

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан



(Signature)

Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 11-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

**Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Дополнительный взнос Материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2018 года		539,027	-	76,661	1,649,236	2,264,924
Выпуск акционерного капитала	14	889,467	-	-	-	889,467
Чистая прибыль за год		-	-	-	937,588	937,588
На 31 декабря 2019 года		1,428,494	-	76,661	2,586,824	4,091,979
Прочий совокупный доход		-	20,778	-	-	20,778
Чистая прибыль за год		-	-	-	967,154	967,154
На 31 декабря 2020 года		1,428,494	20,778	76,661	3,553,978	5,079,911

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Генеральный директор

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 11-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

Отчет о движении денежных средств (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1,226,194	1,195,500
Корректировки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17, 18	332,662	314,374
Провизии по торговой дебиторской задолженности, авансам выплаченным и товарно-материальным запасам		10,099	42,150
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		15,044	5,207
Убыток от переоценки основных средств	9	10,386	-
Убыток/(доход) от выбытия основных средств		424	(181)
Процентные доходы		(98,697)	(44,812)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		1,496,112	1,512,238
Изменение операционных активов и обязательств			
Уменьшение/(увеличение) операционных активов:			
Денежные средства, ограниченные в использовании		(47,627)	5,808
Торговая дебиторская задолженность		(91,889)	(555,778)
Прочие текущие активы, товарно-материальные запасы и авансы выданные (Уменьшение)/увеличение операционных обязательств:		(178,901)	643,601
Торговая кредиторская задолженность		188,927	(476,994)
Авансы полученные		(238,915)	(1,163,430)
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		48,494	51,643
Прочие текущие обязательства		33,400	216,430
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		1,209,601	233,518
Налог на прибыль уплаченный		(220,863)	(288,403)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		988,738	(54,885)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	9, 14	(777,376)	(265,962)
Поступление от реализации основных средств		-	1,943
Поступление от реализации активов, предназначенных для продажи		-	74,820
Приобретение нематериальных активов	10	(133,111)	(150,659)
Полученное вознаграждение по депозитам		98,697	45,051
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(811,790)	(294,807)

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

Отчет о движении денежных средств (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от выпуска акций	14	-	700,000
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		-	700,000
<i>Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте</i>		(15,584)	(4,755)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		161,364	345,553
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	5	1,170,825	825,272
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	5	1,332,189	1,170,825

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А. М.
Генеральный директор

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

25 февраля 2021 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 11-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 и 2019 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), процессинга организациям, имеющим с Банком договора по выпуску платежных карт и договора на предоставление прочих процессинговых услуг, услуги по техническому обслуживанию устройств самообслуживания (АТМ) Банка (начиная с сентября 2019 г.). 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 2020 и 2019 гг. в Компании работали 527 и 512 сотрудников, соответственно.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором Компании 25 февраля 2021 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 2020 года

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

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. 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. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, 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 2020 г.

В результате проведенных процедур в части доходов Компании, было выявлено, что уменьшения в количестве клиентов и объемах предоставляемых услуг не наблюдалось. По некоторым крупным клиентам Компании наблюдалось увеличение объемов потребляемых услуг в 2020 г. 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. Уменьшение доходов на 13% в 2020 г. в сравнении с 2019 г. объясняется исполнением обязательств Компании по договорам поставки оборудования Материнской компании и предоставления субподрядных услуг (Примечание 15). COVID-19 повлиял на реализацию новых крупных проектов, исполнение которых было перенесено на конец 2021 г.

Компанией была проведена оптимизация расходов, связанная с сокращением командировок, уменьшением расходов на культурно-массовые мероприятия и рекламных услуг.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

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.

Компания представляет статьи отчета о финансовом положении в целом в порядке ликвидности.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обменный курс на конец периода		
Тенге/ 1 доллар США	420.91	382.59
Тенге/ 1 евро	516.79	429
Тенге/ 1 рубль	5.62	6.16

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 закрепленного 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 2020 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, подпадающие 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.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые активы Компании классифицированы следующим образом:

- остатки на текущих счетах, депозиты, торговая дебиторская задолженность, учитываются как активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, т.к. управляются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Обесценение

Расчет обесценения по финансовым активам осуществлен с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по депозитам, операциям по текущим счетам в банках производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте.
- Расчет обесценения по торговой дебиторской задолженности производит 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.

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.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

Определение дефолта

При определении величины ожидаемых кредитных убытков чрезвычайно важно использовать определение дефолта. Определение дефолта используется для того, чтобы оценить сумму ожидаемых кредитных убытков и определить, рассчитан ли оценочный резерв для последующих 12 месяцев или для всего срока кредитования, поскольку понятие «дефолт» является частью понятия «вероятность дефолта», которая влияет как на оценку ожидаемых кредитных убытков, так и на выявление значительного повышения кредитного риска.

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

- у заемщика есть существенное кредитное обязательство перед Компанией, которое просрочено более чем на 91 дней; или
- полное исполнение заемщиком кредитных обязательств перед Компанией является маловероятным.

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.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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 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.

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).

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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.

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.

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. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матриц оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения дебитора, скорректированной на факторы, специфичные для дебитора, общие экономические условия отрасли, в которой дебитор осуществляет свою деятельность, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату. 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.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Основные средства

Земля и здания, предназначенные для оказания услуг, 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.

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.

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:

	Года
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.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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 и убытках.

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. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

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 материальных и нематериальных активов за исключением 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.

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.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

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.

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. Согласно стандарту применяется пятиэтапная модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Компания признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- Оказание телекоммуникационных услуг;
- Услуги центров обработки данных (ЦОД);
- Предоставление услуг процессинга организациям, имеющим с Банком договора по выпуску платежных карт и договора на предоставление прочих процессинговых услуг;
- Услуги по техническому обслуживанию устройств самообслуживания (АТМ) Банка;
- Монтаж структурированных кабельных сетей, систем видеонаблюдения и пожаротушения;
- Услуги технического обслуживания оборудования ЦОД и POS-терминалов;
- Продажа оборудования, в цену которой включается плата за обслуживание и гарантия 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.

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 при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно в момент продажи 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.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Аренда

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

- право на получение практически всех экономических выгод от использования идентифицированного актива; и
- право на непосредственное использование такого актива.

Компания применила определение аренды и связанные указания МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, заключенных или измененных по состоянию на или после 1 января 2019 года.

Операционная аренда

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 операционной аренды 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 операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды 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 2020 года
(в тысячах Казахских 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 активами».

Налогообложение

Налог на прибыль представляет 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 2020 года
(в тысячах Казахских 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.

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.

Изменение классификации

В финансовой отчетности за 2019 г. были произведены изменения классификации уставного капитала в отчете о финансовом положении и отчете об изменениях в капитале для приведения ее в соответствие с формой представления отчетности за 2020 г., форма представления отчетности текущего года дает более четкое представление о финансовом положении Компании и отражает выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал (Примечание 14).

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.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

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.

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Компании уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы.

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 2020 г., но не оказали существенного влияния на Компанию:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8
Концептуальные основы

«Реформа базовой процентной ставки»
«Определение существенности»
Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»
в стандартах МСФО

А также Компания досрочно применила поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2020 года и позднее. Применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, но не требует пересмотра сравнительных данных.

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 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», которая предоставляет арендаторам упрощения при учете уступок по аренде, возникающих как прямое следствие COVID-19. Упрощение позволяет арендатору принять решение не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который решает применять поправки, должен учитывать любые изменения в арендных платежах, возникающие в результате уступок по аренде, связанных с COVID-19, так же, как он бы учитывал изменение в соответствии с МСФО (IFRS) 16, если бы изменение не было модификацией аренды.

Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

- 1) Пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически той же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- 2) Снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка на аренду удовлетворяет этому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее и увеличению арендных платежей после 30 июня 2021 года); и
- 3) Отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

Применение данной поправки не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в настоящей финансовой отчетности.

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:

МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16	«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»
Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 41, МСФО (IFRS) 16	Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг.

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

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позже, с возможностью досрочного применения. Он применяется ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости. Проект «Поправки к МСФО (IFRS) 17» вопросы и связанные с внедрением сложности, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. В связи с этим дата официального вступления в силу стандарта была отложена до 1 января 2023 года (первоначально – с 1 января 2021 года).

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

Руководство Компании не ожидает, что применение указанного стандарта окажет влияние на финансовую отчетность Компании в будущем, поскольку Компания не имеет инструментов, входящих в сферу применения настоящего стандарта.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.)

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.

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

Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.

Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде

Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Раскрытие информации

Поправки требуют, чтобы компания раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR (межбанковские ставки кредитования), и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг.

Ключевые поправки для Компании, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах, следующие:

- **Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»** запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- **Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»** определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным.
- Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Все поправки вступают в силу с 1 января 2022 года, досрочное применение разрешается.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные вклады в банках со сроком погашения менее трех месяцев	1,282,491	1,155,000
Денежные средства на текущих счетах и карт-счетах	49,698	15,825
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,332,189	1,170,825

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. все краткосрочные вклады были открыты в Материнской компании с годовой процентной ставкой 7%.

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 2020 и 2019 гг. Компания не выявила случаев значительного повышения кредитного риска, следовательно, рассчитывает величину оценочного резерва на основании величины кредитных убытков, ожидаемых в последующие 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. резервы по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам составили 11 тыс. тенге и 115 тыс. тенге, соответственно.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

6. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	804,779	725,660
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(63,403)	(45,931)
Итого торговая дебиторская задолженность	741,376	679,729

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

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

31 декабря 2019 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	691,484	34,176	725,660
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	11,755	34,176	45,931

7. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания выдала авансы на:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Поставка оборудования	428,384	286,072
Расходы будущих периодов	128,951	102,502
Монтажные работы	23,347	284,618
Прочее	41,617	43,470
Резерв под обесценение	(281)	(11,200)
Итого авансы выданные	622,018	705,462

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. авансы, выданные на монтажные работы, составили 284,618 тыс. тенге, из которых Компания выдала ТОО «Мирас инжиниринг», ТОО «Дракар» и ТОО «СТЭП Ложик Азия» в сумме 284,601 тыс. тенге. Вышеперечисленные авансы были выданы на выполнение субподрядных работ по монтажу структурированных кабельных систем (СКС) и поставке и установке оборудования по договору субподряда с ТОО «АзимутСтрой Контракт».

Авансы, выданные на поставку оборудования, представляют собой авансы, выданные за оборудование, которое в дальнейшем будет поставлено и установлено клиентам Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. авансы, выданные на сумму 321,458 тыс. тенге и 206,148 тыс. тенге, соответственно, были выданы за телекоммуникационное оборудование, услуги и материалы для технического обслуживания АТМ, которые будут поставлены и установлены в офисах Материнской компании.

8. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материалы и запасные части по себестоимости	699,650	457,217
Прочее сырье	17,946	21,602
Товары для перепродажи	-	7,038
Резерв по списанию запасов	(11,471)	(21,015)
Итого товарно-материальные запасы	706,125	464,842

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 2020 и 2019 гг. остаток резерва по списанию запасов составил сумму 11,471 тыс. тенге и 21,015 тыс. тенге, соответственно, на основании решения руководства Компании.

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

Примечания к финансовой отчетности (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах *Казахстанских тенге, если не указано иное*)

9. Основные средства

Первоначальная/ переоцененная стоимость	Земля	Здания	Телеком-мундационное оборудование	Компьютеры и периферийные устройства	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
31 декабря 2018 года	-	-	1,447,280	560,560	22,817	-	79,078	2,109,735
Поступления	141,308	-	133,102	117,699	6,439	260,935	18,823	678,306
Выбытия	-	-	(68,082)	(949)	(1,418)	-	(413)	(70,862)
Перенос	-	29,587	-	-	-	(29,587)	-	-
Реклассификация из товарно-материальных запасов	-	-	28,230	8,336	-	-	-	36,566
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
Накопленная амортизация								
31 декабря 2018 года	-	-	(846,355)	(200,816)	(3,046)	-	(14,768)	(1,064,985)
Начисления за год	-	(145)	(106,577)	(88,545)	(4,330)	-	(11,550)	(211,147)
Выбытия	-	-	67,682	636	1,257	-	238	69,813
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)
Балансовая стоимость								
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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Земля	259,108	141,308
Здания	28,862	29,442

В течение 2019 г., Компании было передано недвижимое имущество в сумме 189,467 тыс. тенге с целью увеличения уставного капитала (Примечание 14). В 2019 г. квалифицированные независимые оценщики провели переоценку стоимости переданного недвижимого имущества, представленного в виде производственной базы и земельного участка. На основании рыночных данных общая сумма составила 189,467 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство в сумме 102,981 тыс. тенге представлено частью переданного имущества с целью увеличения уставного капитала (как описано выше) в 2019 г. в сумме 18,615 тыс. тенге, требующее доработки для использования в целях назначения, и оборудованием в сумме 84,366 тыс. тенге, необходимое для систем телекоммуникаций и находящееся в процессе сборки и монтажа. Завершение работ по сборке и монтажу запланировано в 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство в сумме 231,348 тыс. тенге представлено частью переданного имущества с целью увеличения уставного капитала в сумме 48,203 тыс. тенге, требующее доработки для использования в целях назначения, и оборудованием в сумме 183,145 тыс. тенге, необходимое для систем телекоммуникаций и находящееся в процессе сборки и монтажа.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензии	Нематериаль- ные активы в процессе доработки	Итого
Стоимость			
31 декабря 2018 года	751,627	15,306	766,933
Поступления	45,713	104,946	150,659
Выбытия	(954)	-	(954)
Перенос	23,111	(23,111)	-
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
Накопленная амортизация			
31 декабря 2018 года	(55,654)	-	(55,654)
Начисления за год	(103,227)	-	(103,227)
Выбытия	241	-	241
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)
Балансовая стоимость			
31 декабря 2020 года	779,304	10,258	789,562
31 декабря 2019 года	660,857	97,141	757,998

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 в ПО 1С "Комплексная автоматизация".

По состоянию на 31 декабря 2019 г. незавершенное строительство по разработке нематериальных активов в сумме 23,111 тыс. тенге перенесено в связи с завершением работ по модулям системы BPMonline, отвечающим за оптимизацию бизнес процессов внутри организации.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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 2020 и 2019 гг., Компания признала доходы от аренды оборудования и программного обеспечения от Материнской компании согласно договору предоставления услуг по программному обеспечению СУИМ в сумме 291,399 тыс. тенге и 256,739 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость программного обеспечения СУИМ составила 361,202 тыс. тенге и 409,233 тыс. тенге, соответственно.

В течение 2020 г. были проведены работы по модернизации системы оперативно-розыскных мероприятий (СОРМ) на сумму 69,596 тыс. тенге.

11. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность по оборудованию	186,273	222,877
Торговая кредиторская задолженность по аренде каналов связи	64,383	62,375
Торговая кредиторская задолженность по аренде офисов	25,178	39,967
Торговая кредиторская задолженность по субподрядным работам	14,546	-
Прочее	9,997	9,336
Итого торговая кредиторская задолженность	300,377	334,555

12. Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв на премиальные выплаты	246,982	229,889
Резерв по неиспользованным отпускам	105,384	78,944
Прочая задолженность	808	5,746
Итого прочие текущие обязательства	353,174	314,579

13. Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от Материнской компании (Примечание 22)	201,258	159,228
Авансы, полученные от прочих связанных и третьих сторон	50,561	331,510
Итого авансы полученные	251,819	490,738

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. в авансах, полученных от третьих сторон, числится аванс, полученный от ТОО «ROI Group» (РОИ Групп) на сумму 24,423 тыс. тенге и от ТОО «АзимутСтрой Контракт» на сумму 253,996 тыс. тенге, соответственно, по договору подрядных работ по монтажу систем безопасности и структурированных кабельных систем (СБ и СКС), поставке и установке оборудования.

14. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. выпущенный и оплаченный уставный капитал представлен в сумме 1,428,494 тыс. тенге.

Количество объявленных и выпущенных акций на 31 декабря 2020 и 2019 гг., составляло 1,689,027 штук, номинальная стоимость одной акции 1,000 тенге.

В 2019 г. акционером Компании было принято решение об увеличении уставного капитала до 1,689,027 тыс. тенге. Из них 700,000 тыс. тенге в денежном эквиваленте оплачены, 189,467 тыс. тенге оплачены путем передачи недвижимого имущества, и 260,533 тыс. тенге объявлены, но еще не оплачены.

В течение 2020 и 2019 гг., дивидендов объявлено и выплачено не было.

15. Доходы от реализации

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Доход от технической поддержки АТМ	2,973,454	2,966,783
Доходы от предоставления телекоммуникационных услуг	2,019,520	1,936,231
Доходы от услуг прокладки структурированных кабельных сетей	1,088,724	1,081,986
Доход от поставки оборудования	668,952	1,554,338
Доход от обслуживания гермозон	508,774	1,006,007
Доход от техподдержки POS-терминалов	277,405	189,927
Доход от оказания услуг связи в ЦОД	133,522	54,344
Доходы от предоставления процессинговых услуг	2,760	60,819
Прочее	49,312	48,574
Итого доход от реализации	7,722,423	8,899,009

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., доход от технической поддержки АТМ представлен услугами по техническому обслуживанию сети банкоматов Материнской компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., доход от поставки оборудования на сумму 1,554,338 тыс. тенге включал поставку оборудования в контакт центр Материнской компании и центр обработки данных на сумму 508,251 тыс. тенге. В 2020 г. аналогичных крупных договоров подписано не было.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

В 2020 и 2019 гг. 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 и 943,450 тыс. тенге, соответственно.

16. Доход от аренды оборудования и программного обеспечения

В 2020 и 2019 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 производственной аренды и программного обеспечения за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составили 896,983 тыс. тенге и 722,391 тыс. тенге, соответственно.

17. Себестоимость реализованных услуг

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Заработная плата и премии	2,088,197	1,773,499
Материалы и запасы	1,556,415	2,288,268
Аренда каналов связи	1,237,635	1,199,907
Субподрядные работы	616,921	1,244,079
Транспортные расходы	319,254	281,800
Амортизация основных средств и нематериальных активов	298,998	288,031
Аренда производственных площадей	210,083	222,218
Ремонт основных средств	135,449	125,375
Пользование лицензиями	85,824	57,294
Командировочные расходы	65,564	87,243
Коммунальные расходы по арендованным площадям	13,985	11,274
Прочее	76,576	66,159
Итого себестоимость реализованных услуг	6,704,901	7,645,147

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

18. Общие административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Заработная плата и премии	385,842	419,660
Рекламные расходы	52,867	57,096
Амортизация основных средств и нематериальных активов	33,664	26,343
Техническая поддержка	30,758	34,426
Профессиональные услуги	29,237	12,766
Почтовые расходы	11,986	9,941
Материалы и запасы	10,649	9,920
Налоги, кроме налога на прибыль	9,936	14,767
Ремонт основных средств	7,818	7,462
Транспортные расходы	6,474	5,731
Банковские услуги	6,093	5,329
Страхование	5,862	6,417
Коммунальные расходы	4,896	4,820
Штрафы, пени	4,384	25,974
Командировочные расходы	4,177	21,570
Представительские расходы	3,960	9,957
Обучение персонала	3,885	3,576
Расходы на культурно-массовые мероприятия	1,285	20,036
Расходы на обеспечение безопасности	897	906
Прочее	55,600	36,261
Итого общие административные расходы	670,270	732,958

19. Расходы по аренде

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., Компания заключила договоры на аренду офиса у Материнской компании по рыночной ставке на сумму 84,875 тыс. тенге и 72,080 тыс. тенге, соответственно (Примечание 22).

20. 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.

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 2020 и 2019 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.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы/обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вычитаемые временные разницы:		
Резерв на премиальные выплаты сотрудникам	246,982	229,889
Резерв на неиспользованные отпуска	105,384	78,944
Резерв по торговой дебиторской задолженности и авансам выданным	63,684	57,131
Резерв по списанию запасов	11,471	21,015
Итого вычитаемые временные разницы	427,521	386,979
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства и нематериальные активы	966,784	740,494
Итого налогооблагаемые временные разницы	966,784	740,494
Чистые налогооблагаемые временные разницы	539,263	353,515
Чистые отложенные налоговые обязательства по установленным ставкам	107,853	70,703
Отложенное налоговое обязательство	107,853	70,703

Налоговая ставка, используемая для расчета корпоративного подоходного налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
На 1 января	70,703	97,538
Расходы/(возмещение) по отложенному налогу на прибыль, отраженные в:		
Отчете о прибылях и убытках	31,955	(26,835)
Прочем совокупном доходе	5,195	-
На 31 декабря	107,853	70,703

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения	1,226,194	1,195,500
Налог по установленной ставке (20%)	245,239	239,100
Налоговый эффект необлагаемых доходов и невычитаемых расходов	13,801	18,812
Расходы по налогу на прибыль	259,040	257,912

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	227,085	284,747
Расходы/(возмещение) по отложенному налогу на прибыль	31,955	(26,835)
Расходы по налогу на прибыль	259,040	257,912

21. Финансовые и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Компании не имелось существенных обязательств по капитальным затратам.

Обязательства по договорам операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Компании не имелось существенных обязательств по аренде.

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.

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 2020 и 2019 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.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

22. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны, или операции со связанными сторонами, определены в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

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 2020 и 2019 гг., и соответствующие расходы и доходы за годы, закончившиеся на эти даты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года				31 декабря 2019 года			
	Материн- ская компания	Организа- ции под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого по категории в соответ- ствии со статьями финансовой отчетности	Материн- ская компания	Организа- ции под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого по категории в соответ- ствии со статьями финансовой отчетности
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	1,332,181	-	8	1,332,189	1,170,174	-	651	1,170,825
Торговая дебиторская задолженность	338,711	11,961	5,578	741,376	515,150	13,574	1,345	679,729
Обязательства								
Торговая кредиторская задолженность	13,847	-	-	300,377	13,771	1,270	-	334,555
Авансы полученные	201,258	337	-	251,819	159,228	8	-	490,738
Доходы и расходы								
Доходы от реализации	6,068,254	109,016	25,594	7,722,423	6,377,657	223,700	76,376	8,899,009
Доходы от аренды оборудования и программного обеспечения	452,547	73,243	30,742	896,983	323,033	61,281	24,024	722,391
Себестоимость реализованных услуг	(63,194)	-	-	(6,704,901)	(75,830)	-	-	(7,645,147)
Общие административные расходы	(5,767)	(5,682)	(303)	(670,270)	(4,847)	(6,417)	(297)	(732,958)
Расходы по аренде	(84,875)	-	-	(84,875)	(72,080)	-	-	(72,080)
Процентные доходы	98,697	-	-	98,697	37,718	-	-	44,812

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., доходы от реализации, аренды оборудования и программного обеспечения, полученные от сделок со связанными сторонами, составляют 6,759,396 тыс. тенге и 7,086,071 тыс. тенге, соответственно, или 78% и 75% от общей величины доходов, соответственно.

Вознаграждение членов Правления Компании представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примечаниями к финансовой отчетности	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примечаниями к финансовой отчетности
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	(194,911)	(2,474,039)	(154,738)	(2,193,159)
Итого вознаграждение ключевому руководящему персоналу	(194,911)	(2,474,039)	(154,738)	(2,193,159)

23. 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.

По мнению руководства Компании, балансовая стоимость таких финансовых активов и финансовых обязательств, как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные вклады в банках, торговая дебиторская задолженность, прочие текущие финансовые активы, торговая кредиторская задолженность, прочие текущие финансовые обязательства, отраженных в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости в связи с краткосрочной природой.

По состоянию на 31 декабря 2020 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.

24. Политика управления рисками

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

- Процентный риск;
- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;
- Валютный риск.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

Процентный риск

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

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 2020 г. сумма остатков дебиторской задолженности, с учетом резерва, 10 крупнейших контрагентов составила 664,255 тыс. тенге или 90% (31 декабря 2019 г.: 621,266 тыс. тенге или 91%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. дебиторская задолженность, с учетом резерва, Материнской компании составила 338,711 тыс. тенге и 515,150 тыс. тенге или 46% и 76%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остатки денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Материнской компании составляют 99.99% и 99.94%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. финансовые активы выражены в Казахстанских тенге, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые также выражены в рублях (в эквиваленте тенге 4,467 тыс.), долларах (в эквиваленте тенге 2,532 тыс.) и евро (в эквиваленте тенге 33 тыс.). Все финансовые обязательства выражены в Казахстанских тенге.

25. События после окончания отчетного периода

Руководству не известны какие-либо существенные события после окончания отчетного периода.