

PORT ARCHIVE COPY

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

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

Содержание

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОД

1

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

2-4

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД:

Консолидированный отчет о финансовом положении

5

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

6

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

7

Консолидированный отчет о движении денежных средств

8-9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

10-47

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

Заявление руководства об ответственности

за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 31 декабря 2022 год

Руководство Акционерного общества «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно - «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменении в собственном капитале и о консолидированном движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

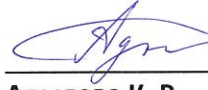
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску председателем Правления Группы 2 марта 2023 года.

От имени Руководства Группы:


Кусаинбеков К. К.
Председатель правления

2 марта 2023 года
г. Алматы, Казахстан


Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (совместно - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («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 Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (далее «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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.



Иван Мудриченко
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000415
от 13 января 2017 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор

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

2 марта 2023 года
г. Алматы, Казахстан

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

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ:			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5, 26	1,501,613	656,479
Денежные средства, ограниченные в использовании		31,376	28,372
Торговая дебиторская задолженность	6, 26	381,671	402,892
Авансы выданные	7, 26	323,597	620,712
Предоплата по налогу у источника выплат		14,591	14,329
Предоплата по налогу на прибыль		81,968	52,613
Товарно-материальные запасы	8	164,089	908,074
Активы, предназначенные для продажи		5,145	-
Прочие текущие активы	26	129,703	150,712
ИТОГО ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		2,633,753	2,834,183
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	9	4,571,304	3,491,209
Активы в форме права пользования	10	33,428	32,354
Нематериальные активы	11	592,583	704,344
Авансы выданные	7	222,912	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		5,420,227	4,227,907
ИТОГО АКТИВЫ		8,053,980	7,062,090
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	12, 26	375,439	282,758
Краткосрочная часть займов полученных	16, 26	370,176	210,867
Краткосрочная часть обязательств по аренде	10, 26	14,860	9,468
Авансы полученные	14, 26	253,804	79,831
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	15	154,687	188,243
Прочие текущие обязательства	13	102,288	300,388
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,271,254	1,071,555
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочная часть займов полученных	16, 26	956,044	751,544
Обязательства по аренде	10, 26	20,702	23,079
Отложенные налоговые обязательства	23	215,054	144,726
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,191,800	919,349
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,463,054	1,990,904
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	17	1,595,794	1,428,494
Резервы		100,403	20,775
Дополнительный взнос Материнской компании		76,661	76,661
Нераспределенная прибыль		3,818,068	3,545,256
ИТОГО КАПИТАЛ		5,590,926	5,071,186
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		8,053,980	7,062,090

От имени Руководства Группы:

Кусаинбеков К. К.
Председатель правления

2 марта 2023 года
г. Алматы, Казахстан

Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

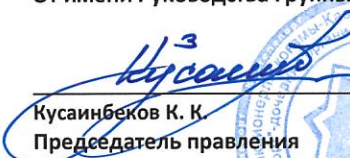
Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге)**

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доходы от реализации	18, 26	4,590,860	4,019,569
Доход от аренды оборудования и программного обеспечения	19, 26	1,274,308	1,088,144
Себестоимость реализованных услуг	20, 26	(4,859,910)	(4,010,097)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,005,258	1,097,616
Общие административные расходы	21, 26	(850,193)	(720,408)
Расходы по аренде	22, 26	(101,702)	(82,265)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(5,037)	(9,183)
Процентный расходы	26	(128,388)	-
Процентные доходы	26	99,384	95,101
Прочие доходы		166,619	89,029
Прочие расходы		(37,680)	(20,960)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		148,261	448,930
Расходы по налогу на прибыль	23	(34,592)	(111,864)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		113,669	337,066
Прекращенная деятельность			
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24	159,021	524,162
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		272,690	861,228
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		(100)	-
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога	9	79,850	-
Прочий совокупный доход		79,750	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		352,440	861,228

От имени Руководства Группы:


Кусаинбеков К. К.
Председатель правления

2 марта 2023 года
г. Алматы, Казахстан


Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв курсовых разниц	Дополнительный взнос Материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года		1,428,494	20,778	-	76,661	3,553,978	5,079,911
Чистая прибыль за год и прочий совокупный доход за год		-	-	-	-	861,228	861,228
Дивиденды выплаченные	17	-	-	-	-	(869,953)	(869,953)
Реклассификация в нераспределенную прибыль	9	-	(3)	-	-	3	-
На 31 декабря 2021 года		1,428,494	20,775	-	76,661	3,545,256	5,071,186
Прибыль за год		-	-	-	-	272,690	272,690
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		-	79,850	(100)	-	-	79,750
Итого совокупный доход за период		-	79,850	(100)	-	272,690	352,440
Реклассификация в нераспределенную прибыль	9	-	(122)	-	-	122	-
Выпуск акционерного капитала	17	167,300	-	-	-	-	167,300
На 31 декабря 2022 года		1,595,794	100,503	(100)	76,661	3,818,068	5,590,926

От имени Руководства Группы:


Кусаинбеков К. К.
Председатель правления

2 марта 2023 года
г. Алматы, Казахстан


Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		352,915	1,104,133
Корректировки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9, 10, 11	557,245	433,635
Начисление/(восстановление) резерва по торговой дебиторской задолженности, авансам выплаченным и товарно-материальным запасам		3,140	(28,162)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		5,037	9,183
Убыток от переоценки основных средств	9	23,238	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		1,618	491
Процентные доходы		(99,384)	(95,101)
Процентный расходы		128,388	-
Прибыль от реализации прекращенной деятельности	24	(23,510)	-
Прочее		(3,168)	(4,151)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		945,519	1,420,028
Изменение операционных активов и обязательств:			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Изменение в денежных средствах, ограниченные в использовании		(3,004)	32,623
Изменение в торговой дебиторской задолженности		22,032	366,270
Изменение в прочих текущих активах, товарно-материальных запасах и авансах выданных		1,018,951	(239,530)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Изменение в торговой кредиторской задолженности		93,270	160,048
Изменение в авансах полученных		173,973	(171,988)
Изменение в налогах к уплате, кроме подоходного налога		(33,545)	(17,869)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(198,100)	(52,786)
Приток денежных средств от операционной деятельности		2,019,096	1,496,796
Уплаченные проценты по займам		(163,685)	(3,848)
Уплаченные проценты по арендным обязательствам		(4,892)	(374)
Налог на прибыль уплаченный		(59,214)	(222,430)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		1,791,305	1,270,144
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	9	(1,630,125)	(2,077,561)
Приобретение нематериальных активов	11	(46,373)	(58,740)
Реализация активов для продажи	24	125,753	-
Полученное вознаграждение по депозитам		99,384	95,101
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(1,451,361)	(2,041,200)

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

**Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	16	676,685	973,134
Погашение займов	16	(316,092)	(6,989)
Погашение обязательств по аренде		(17,019)	(731)
Дивиденды выплаченные	17	-	(869,953)
Выпуск акционерного капитала	17	167,300	-
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		510,874	95,461
<i>Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте</i>		(5,684)	(115)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		845,134	(675,710)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	5	656,479	1,332,189
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	5	1,501,613	656,479

От имени Руководства Группы:


Кусаинбеков К. К.
Председатель правления

2 марта 2023 года
г. Алматы, Казахстан





Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

1. Общая информация

Акционерное общество «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее - «Компания») и его дочерние компании (далее - «Группа») 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 2022 и 2021 гг. доля владения Банка в Группе составляла 100% простых акций. АО «Народный Банк Казахстана» находится под фактическим контролем Тимура Кулибаева и его супруги Динары Кулибаевой.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в Группе работали 156 и 546 сотрудников, соответственно.

В рамках реализации стратегических задач по выходу на рынок Республики Узбекистан, в октябре 2022 г., по решению заседания Совета директоров АО «Казтелепорт» № 35 от 19 сентября 2022 г., в Республике Узбекистан была открыта дочерняя организация Иностранное Предприятие Общество с ограниченной ответственностью «TELEPORT DC» (далее – ДО). Доля владения Компании в ДО составляет 100%. По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал ДО был полностью сформирован в заявленном размере. Основной деятельностью ДО является предоставление услуг в области компьютерного программирования.

Ниже представлена информация о дочерних организациях и доля их владения по состоянию на 31 декабря:

	Страна образования	Дата первичной регистрации	2022 г.	2021 г.
Общество с ограниченной ответственностью «TELEPORT DC»	Республика Узбекистан	26 октября 2022 г.	100%	-

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

Основы подготовки

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, признаваемые в консолидированном отчете о финансовом положении, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские займы, кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, а также прочую кредиторскую задолженность.

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки, на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо от наличия каких-либо признаков обесценения.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из уровня существенности. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования и за исключением индивидуально существенных остатков, оцениваемых индивидуально, Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности (портфельный подход). Группа использует матрицу резервов, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Анализ невозвратности проводится с даты основания Группы для определения общего коэффициента просрочки платежа. Для определения уровня дефолтов за определенный интервал срока погашения проводится сравнение суммы списанной дебиторской задолженности с остатком непогашенной дебиторской задолженности. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогнозной информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату у Группы были только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условными обязательствами покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемыми для торговли или (3), классифицированными как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Займы и затраты по займам

Займы первоначально признаются, в сумме полученных поступлений за вычетом затрат по сделке. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, с учетом разницы между чистыми поступлениями и погашениями в составе прибыли или убытка в течение всего срока займа.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)**

Все прочие затраты по займам признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в период их возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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.

Группа на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа 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.

Группа 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. Группа 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)**

Основные средства

Земля и здания, предназначенные для использования в выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд отражены в консолидированном 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.

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

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

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

	В годах
Программное обеспечение	5-10
Лицензии	3-10

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила

Группа 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, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группа также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)**

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

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Пенсионные обязательства

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

Краткосрочные вознаграждения работникам

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Затраты по займам

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

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

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

Капитал

Взносы в капитал отражаются по первоначальной стоимости.

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

Резервы предстоящих расходов

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

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

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

Признание доходов

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)**

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

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

Прекращенная деятельность включала следующее (Примечание 24):

- Услуги по техническому обслуживанию устройств самообслуживания (АТМ) Банка (Примечание 24);
- Услуги технического обслуживания оборудования POS-терминалов (Примечание 24);

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа 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 Группа ежемесячно формирует акты выполненных работ и счета-фактуры и признает доходы в течении периода.

Доход от поставки оборудования признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного оборудования покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над этим активом, то есть в момент реализации оборудования. Если Группа 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 Группой 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, независимо от того, когда деньги или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских 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 осуществляется, если покупатель имеет:

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

Краткосрочная аренда или аренда активов с низкой стоимостью

Группа как арендатор

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

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

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

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

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Финансовая аренда

Группа как арендатор

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

- (а) Признает право пользования активами и арендные обязательства в консолидированном 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 консолидированной финансовой деятельности) и процентов (представленных в операционной деятельности), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

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

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

Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в консолидированном 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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, 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 консолидированной 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.

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 Группы (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

Прочие налоги

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

Источники неопределенности в оценках

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает землю и здания по переоцененной стоимости.

Оценка земли и зданий была проведена независимым оценщиком по состоянию на 25 августа 2022 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была сделана на основании сравнительного метода. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 9.

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость земли и зданий не отличается значительно от их балансовой стоимости.

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 Группы, начиная с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	«Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

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

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО

Группа не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вклады в банках со сроком погашения менее трех месяцев	1,466,188	441,075
Денежные средства на текущих счетах и карт-счетах	35,434	215,408
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(9)	(4)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,501,613	656,479

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. все краткосрочные вклады были открыты в Материнской компании с годовой процентной ставкой 14.5% и 7%, соответственно.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Группа 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 2022 и 2021 гг. Группа не выявила случаев значительного повышения кредитного риска, следовательно, рассчитывает величину оценочного резерва на основании величины кредитных убытков, ожидаемых в последующие 12 месяцев.

6. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	403,524	430,379
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(21,853)	(27,487)
Итого торговая дебиторская задолженность	381,671	402,892

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

31 декабря 2022 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	388,272	15,252	403,524
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	6,601	15,252	21,853

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

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	27,487	63,403
Списание дебиторской задолженности	(8,767)	(7,760)
Формирование дополнительных резервов	26,086	94,004
Восстановление резервов	(22,953)	(122,160)
На 31 декабря	21,853	27,487

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая дебиторская задолженность была классифицирована в стадию 2 и 3.

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

7. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа выдала авансы на:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Строительство центра обработки данных	222,912	55,558
Расходы будущих периодов	182,553	163,070
Поставка оборудования и материалов	130,997	387,733
Прочее	10,047	14,351
Итого авансы выданные	546,509	620,712
Долгосрочные	222,912	-
Текущие	323,597	620,712
	546,509	620,712

8. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материалы и запасные части по себестоимости	145,350	904,421
Прочее сырье	19,485	15,118
Резерв по списанию запасов	(746)	(11,465)
Итого товарно-материальные запасы	164,089	908,074

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 2022 и 2021 гг. остаток резерва по списанию запасов составил сумму 746 тыс. тенге и 11,465 тыс. тенге, соответственно.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

9. Основные средства

	Земля	Здания	Телеком- мундационное оборудование	Компьютеры и периферийные устройства	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость								
31 декабря 2020 года	284,914	18,691	1,979,260	764,532	32,810	102,981	101,733	3,284,921
Поступления	-	-	257,157	157,911	-	1,418,704	9,824	1,843,596
Внутреннее перемещение	-	-	(1,906)	1,906	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(317,557)	(10,338)	-	-	(1,302)	(329,197)
Перенос	-	-	179,922	-	-	(179,922)	-	-
Реклассификация из товарно-материальных запасов	-	-	20,472	23,930	-	-	422	44,824
31 декабря 2021 года	284,914	18,691	2,117,348	937,941	32,810	1,341,763	110,677	4,844,144
Поступления	-	4,367	42,600	349,325	-	965,360	89,742	1,451,394
Выбытия	-	-	(85,118)	(30,615)	-	-	(9,682)	(125,415)
Реклассифицировано как предназначенные для продажи	-	-	(5,145)	(12,255)	-	-	(90,275)	(107,675)
Увеличение стоимости при переоценке	14,102	62,472	-	-	-	-	-	76,574
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	(6,107)	-	-	-	-	-	(6,107)
Перенос	-	663,725	1,612,922	-	-	(2,276,647)	-	-
Реклассификация из товарно-материальных запасов	-	-	7,793	51,014	-	-	3,145	61,952
31 декабря 2022 года	299,016	743,148	3,690,400	1,295,410	32,810	30,476	103,607	6,194,867
Накопленная амортизация								
31 декабря 2020 года	-	(31)	(983,617)	(361,290)	(8,452)	-	(39,498)	(1,392,888)
Начисления за год	-	(375)	(164,276)	(104,207)	(5,209)	-	(14,763)	(288,830)
Выбытия	-	-	317,420	10,269	-	-	1,094	328,783
31 декабря 2021 года	-	(406)	(830,473)	(455,228)	(13,661)	-	(53,167)	(1,352,935)
Начисления за год	-	(19,644)	(223,907)	(137,992)	(5,209)	-	(13,783)	(400,535)
Выбытия	-	-	84,090	30,296	-	-	9,414	123,800
Элиминация накопленного износа при переоценке	-	6,107	-	-	-	-	-	6,107
31 декабря 2022 года	-	(13,943)	(970,290)	(562,924)	(18,870)	-	(57,536)	(1,623,563)
Балансовая стоимость								
31 декабря 2022 года	299,016	729,205	2,720,110	732,486	13,940	30,476	46,071	4,571,304
31 декабря 2021 года	284,914	18,285	1,286,875	482,713	19,149	1,341,763	57,510	3,491,209

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

В 2022 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 825,629 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2022 г. Доход от переоценки в 2022 г. признан в сумме 99,812 тыс. тенге (земельные участки в сумме 14,102 тыс. тенге и зданий в сумме 85,710 тыс. тенге), который был отражен в прочем совокупном доходе в сумме 79,850 тыс. тенге за вычетом отложенного налога в сумме 19,962 тыс. тенге. Убыток от переоценки зданий признан в сумме 23,238 тыс. тенге в составе прибыли и убытков.

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 2022 года	31 декабря 2021 года
Земля	259,108	259,108
Здания	463,204	28,282

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

	2022 г.	2021 г.
На начало года	20,775	20,778
Прочий совокупный доход	79,850	-
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(122)	(3)
На конец года	100,503	20,775

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

В 2021 г. для строительства ЦОД в г. Алматы Компания получила займ от АО «Altyn Bank», связанной стороны (Примечание 16), и заключила договор подряда с ТОО «Ти Си Компани». Все расходы по строительству ЦОД, до ввода в эксплуатацию объекта, учитывались в составе незавершенного строительства. По состоянию на 31 декабря 2022 г. незавершенное строительство в сумме 2,276,647 тыс. тенге переведено в состав основных средств. По состоянию на 31 декабря 2022 г. незавершенное строительство представлено капитализацией расходов по строительству ЦОД в г. Астана в сумме 30,476 тыс. тенге, где планируется строительство еще одного центра обработки данных. Завершение работ по строительству ЦОД в г. Астана запланировано на 2023 г.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. полностью амортизированные основные средства были списаны в сумме 129,907 тыс. тенге и 328,783 тыс. тенге, соответственно.

10. Активы в форме права пользования

В 2022 и 2021 г Группа заключила договоры аренды производственных помещений с Материнской компанией, сроком на 60 месяцев и 36 месяцев, соответственно. По условиям договоров Группа выступает в роли арендатора производственных помещений для размещения центров обработки данных в городах Астана, Алматы и Актау.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. были признаны активы в форме права пользования в сумме 33,428 тыс. тенге и обязательства по аренде в сумме 35,562 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала расходы по амортизации активов в форме права пользования в сумме 12,930 тыс. тенге (2021 г.: 924 тыс. тенге) и процентные расходы по обязательствам по аренде в сумме 4,892 тыс. тенге (2021 г.: 374 тыс. тенге), которые отражены в составе прочих расходов. За 2022 и 2021 гг. расчет суммы процентов основывается на эффективной ставке 14.5% и 13.5% соответственно.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Анализ по срокам погашения:		
1-й год	17,174	13,263
2-й год	16,582	13,263
3-й год	3,912	12,997
4-й год	3,912	-
5-й год	1,504	-
	43,084	39,523
За вычетом: неполученных процентов	(7,522)	(6,976)
	35,562	32,547
Анализ в качестве:		
Долгосрочные	20,702	23,079
Краткосрочные	14,860	9,468
	35,562	32,547

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензии	Нематериальные активы в процессе доработки	Итого
Стоимость			
31 декабря 2020 года	1,042,277	10,258	1,052,535
Поступления	36,698	22,042	58,740
Выбытия	(15,469)	-	(15,469)
Реклассификация из основных средств			
Перенос	11,219	(11,219)	-
31 декабря 2021 года	1,074,725	21,081	1,095,806
Поступления	4,065	42,308	46,373
Выбытие	(42,420)	-	(42,420)
Реклассифицировано как предназначенные для продажи	(14,353)	-	(14,353)
Перенос	29,884	(29,884)	-
31 декабря 2022 года	1,051,901	33,505	1,085,406
Накопленная амортизация			
31 декабря 2020 года	(262,973)	-	(262,973)
Начисления за год	(143,881)	-	(143,881)
Выбытия	15,392	-	15,392
31 декабря 2021 года	(391,462)	-	(391,462)
Начисления за год	(143,780)	-	(143,780)
Выбытия	42,419	-	42,419
31 декабря 2022 года	(492,823)	-	(492,823)
Балансовая стоимость			
31 декабря 2022 года	559,078	33,505	592,583
31 декабря 2021 года	683,263	21,081	704,344

12. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность по аренде каналов	223,136	123,735
Торговая кредиторская задолженность по технической поддержке и сопровождению	118,779	98,855
Торговая кредиторская задолженность по субподрядным работам	9,860	9,317
Торговая кредиторская задолженность по оборудованию	6,331	16,965
Торговая кредиторская задолженность по краткосрочной аренде офисов	739	16,749
Прочее	16,594	17,137
Итого торговая кредиторская задолженность	375,439	282,758

13. Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	78,537	158,325
Резерв на премиальные выплаты	23,751	141,060
Прочая задолженность	-	1,003
Итого прочие текущие обязательства	102,288	300,388

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

14. Авансы полученные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от Материнской компании (Примечание 26)	249,761	51,421
Авансы, полученные от прочих связанных и третьих сторон	4,043	28,410
Итого авансы полученные	253,804	79,831

15. Налоги к уплате, кроме подоходного налога

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность по налогу на добавленную стоимость	112,510	116,289
Краткосрочная задолженность по индивидуальному подоходному налогу	20,735	28,767
Обязательства по пенсионным отчислениям	17,554	33,428
Прочая задолженность	3,888	9,759
Итого налоги к уплате, кроме подоходного налога	154,687	188,243

16. Займы полученные

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

	Валюта	Процент- ная ставка	Дата оконча- тельного погашения	2022 г.	2021 г.
АО «Altyn Bank»					
№АМАССО2103021	Тенге	11.5%	Август 2026 г.	256,233	325,499
№АМАССО2102587	Тенге	11.5%	Август 2026 г.	214,365	272,404
№АМАССО2200533	Тенге	14.5%	Август 2026 г.	187,708	-
№АМАССО2201409	Тенге	17%	Август 2026 г.	173,632	-
№АМАССО2200307	Тенге	11.5%	Август 2026 г.	123,906	-
№АМАССО2102957	Тенге	11.6%	Август 2026 г.	123,014	156,268
№АМАССО2102920	Тенге	11.5%	Август 2026 г.	117,212	148,898
№АМАССО2200213	Тенге	11.5%	Август 2026 г.	83,453	-
№АМАССО2102410	Тенге	11.5%	Август 2026 г.	46,697	59,342
Итого долгосрочные займы полученные				1,326,220	962,411
За вычетом краткосрочной части				(370,176)	(210,867)
				956,044	751,544

Группа заключила Рамочное соглашение №АМАССО1902410 от 20 февраля 2020 г. с АО «Altyn Bank» на сумму до 1,800,000 тыс. тенге, сроком действия до 3 августа 2026 г., со ставкой вознаграждения установленной для каждого транша. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа получила и освоила 9 траншей на общую сумму 1,649,819 тыс. тенге. Займы были выданы по рыночным ставкам.

Согласно данному кредитному соглашению, АО «Altyn Bank» обязал Группу соблюдать определенные финансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа соблюдала все финансовые ковенанты по кредитному соглашению.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость заложенного имущества Группа по займам, полученным от АО «Altyn Bank», составляет 2,183,187 тыс. тенге и состоит из недвижимого имущества (земля и здания в сумме 286,675 тыс. тенге) и движимого имущества (автомшины и оборудование в сумме 1,896,512 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы по срокам погашения были представлены следующим образом:

	АО «Altyn Bank»
Текущая часть	370,176
от 1 до 2 лет	358,019
от 2 до 3 лет	358,882
от 3 до 4 лет	239,143
Долгосрочная часть	956,044
Всего	1,326,220

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2022 г.	Получение займов	Погашение займов	Процентный расходы	Уплаченные проценты по займам	Прочее*	31 декабря 2022 г.
Банковские займы	962,411	676,685	(316,092)	128,388	(163,685)	38,513	1,326,220

*Прочее в основном включает в себя капитализацию процентных расходов в стоимость основных средств.

17. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал представлен в сумме 1,595,794 тыс. тенге и 1,428,494 тыс. тенге соответственно, за вычетом неоплаченного капитала в размере 93,233 тыс. тенге и 260,533 тыс. тенге соответственно. В 2022 г. Материнская компания осуществила выплату акционерного капитала в сумме 167,300 тыс. тенге

Количество объявленных и выпущенных акций на 31 декабря 2022 и 2021 гг., составляло 1,689,027 штук, номинальная стоимость одной акции 1,000 тенге.

В 2022 г. дивидендов объявлено и выплачено не было. В 2021 г. на основании решения Совета директоров Материнской компании № 25 от 25 мая 2021 г., Группа объявила и выплатила дивиденды в сумме 869,953 тыс. тенге за нераспределенную прибыль прошлых лет.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

18. Доходы от реализации

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доходы от предоставления телекоммуникационных услуг	2,588,793	2,201,764
Доход от поставки оборудования	1,116,571	239,867
Доходы от услуг прокладки структурированных кабельных сетей	509,577	1,244,240
Доход от оказания услуг связи в ЦОД	179,291	156,300
Доход от обслуживания гермозон	75,095	80,978
Прочее	121,533	96,420
Итого доход от реализации	4,590,860	4,019,569

Доход от реализации по прекращенной деятельности (Примечание 24):

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доход от технической поддержки АТМ	1,555,969	3,141,940
Доход от техподдержки POS-терминалов	192,291	286,704
Прочее	-	5,917
Итого доход от реализации	1,748,260	3,434,561

19. Доход от аренды оборудования и программного обеспечения

В 2022 и 2021 гг., Группа получила доходы от аренды вычислительных ресурсов, оборудования ЦОД, облачных услуг и виртуальных серверов, системы 1С и видеоконференц-связи. Облачные услуги представлены услугами по хранению данных, резервированию и копированию базы данных, и обеспечению доступа в интернет. Доходы от аренды оборудования и программного обеспечения за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составили 1,274,308 тыс. тенге и 1,088,144 тыс. тенге, соответственно.

20. Себестоимость реализованных услуг

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Аренда каналов связи	1,544,537	1,280,195
Материалы и запасы	1,348,322	851,969
Заработная плата и премии	657,452	608,347
Амортизация основных средств и нематериальных активов	505,836	374,891
Пользование лицензиями	362,417	268,297
Краткосрочная аренда производственных площадей	141,430	113,222
Субподрядные работы	93,209	243,108
Коммунальные расходы по арендованным площадям	72,830	48,597
Ремонт основных средств	50,527	90,002
Командировочные расходы	19,509	31,937
Транспортные расходы	1,387	7,562
Прочее	62,454	91,970
Итого себестоимость реализованных услуг	4,859,910	4,010,097

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)**

Себестоимость реализованных услуг от прекращенной деятельности (Примечание 24):

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Заработная плата и премии	840,437	1,518,289
Материалы и запасы	306,794	512,671
Транспортные расходы	185,129	355,825
Краткосрочная аренда производственных площадей	58,450	110,978
Командировочные расходы	31,483	53,914
Субподрядные работы	8,179	17,270
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,572	17,458
Аренда каналов связи	5,417	8,475
Пользование лицензиями	3,329	6,888
Коммунальные расходы по арендованным площадям	2,353	4,821
Ремонт основных средств	-	1,612
Прочее	8,697	15,304
Итого себестоимость реализованных услуг	1,457,840	2,623,505

21. Общие административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Заработная плата и премии	549,820	414,511
Профессиональные услуги	55,909	48,203
Амортизация основных средств и нематериальных активов	39,710	33,989
Рекламные расходы	29,952	31,243
Коммунальные расходы	25,610	10,729
Техническая поддержка	25,171	25,728
Налоги, кроме налога на прибыль	21,292	47,677
Материалы и запасы	12,226	8,498
Транспортные расходы	11,243	10,588
Почтовые расходы	10,136	11,550
Командировочные расходы	8,953	5,253
Расходы на обеспечение безопасности	8,779	5,703
Представительские расходы	7,874	9,359
Страхование	6,867	4,809
Расходы на культурно-массовые мероприятия	5,039	1,986
Банковские услуги	4,532	5,178
Обучение персонала	4,148	3,188
Ремонт основных средств	2,691	9,726
Штрафы, пени	957	20,550
Прочее	19,284	11,940
Итого общие административные расходы	850,193	720,408

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Общие административные расходы от прекращенной деятельности (Примечание 24):

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Заработная плата и премии	56,716	88,603
Профессиональные услуги	5,764	10,304
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4,127	7,297
Материалы и запасы	3,389	3,822
Рекламные расходы	3,088	6,678
Коммунальные расходы	2,640	2,293
Техническая поддержка	2,595	5,499
Налоги, кроме налога на прибыль	2,247	10,230
Транспортные расходы	1,159	2,263
Почтовые расходы	1,045	2,469
Командировочные расходы	959	1,123
Расходы на обеспечение безопасности	905	1,219
Представительские расходы	812	8,288
Страхование	708	1,028
Расходы на культурно-массовые мероприятия	519	425
Банковские услуги	467	1,107
Обучение персонала	428	682
Ремонт основных средств	277	2,079
Штрафы, пени	99	4,393
Прочее	2,756	2,975
Итого общие административные расходы	90,700	162,777

22. Расходы по аренде

Расходы по аренде включают в себя договоры краткосрочной аренды административных помещений. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа заключила договоры на аренду офисов по рыночной ставке на сумму 101,702 тыс. тенге и 82,265 тыс. тенге, соответственно (Примечание 26).

23. Налог на прибыль

Группа 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 Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях консолидированной финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2022 и 2021 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)**

Отложенные налоговые активы/(обязательства) по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вычитаемые временные разницы:		
Резерв на неиспользованные отпуска	78,537	158,325
Резерв на премиальные выплаты сотрудникам	23,751	141,060
Резерв по торговой дебиторской задолженности и авансам выданным	21,853	27,487
Резерв по списанию запасов	746	11,465
Обязательства по аренде	35,562	32,547
Итого вычитаемые временные разницы	160,449	370,884
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства и нематериальные активы	(1,193,344)	(1,054,591)
Активы в форме права пользования	(33,428)	(32,354)
Дисконт по займу	(8,949)	(7,570)
Итого налогооблагаемые временные разницы	(1,235,721)	(1,094,515)
Чистые налогооблагаемые временные разницы	(1,075,272)	(723,631)
Чистые отложенные налоговые обязательства по установленным ставкам	(215,054)	(144,726)
Отложенное налоговое обязательство	(215,054)	(144,726)

Налоговая ставка, используемая для расчета корпоративного подоходного налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
На 1 января	144,726	107,853
Расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в:		
Отчете о прибылях и убытках	50,366	36,873
Отражено в составе прочего совокупного дохода	19,962	-
На 31 декабря	215,054	144,726

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	352,915	1,104,133
Налог по установленной ставке (20%)	70,583	220,827
Налоговый эффект невычитаемых расходов	9,642	22,078
Расходы по налогу на прибыль	80,225	242,905

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	29,859	206,032
Расходы по отложенному налогу на прибыль	50,366	36,873
Расходы по налогу на прибыль	80,225	242,905

24. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УСЛУГ ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ АТМ И POS-ТЕРМИНАЛОВ

В конце февраля 2022 г. на заседании Правления Материнской компании было принято решение о передаче услуги технической поддержки эквайринговой сети (обслуживание банкоматов и POS-терминалов) из Группы в Материнскую компанию с 1 июля 2022 г. На основании указанного решения, Группа вывела из штата персонал в количестве 388 сотрудников, реализовало Материнской компании основные средства балансовой стоимостью 102,243 тыс. тенге.

Результат от прекращенной деятельности, включенной в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, представлен следующим образом:

	Период, закончившийся 1 июля 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доходы от реализации	1,748,260	3,434,561
Себестоимость реализованных услуг	(1,457,840)	(2,623,505)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	290,420	811,056
Общие административные расходы	(90,700)	(162,777)
Прочие доходы	4,934	7,294
Прочие расходы	-	(370)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	204,654	655,203
Расходы по налогу на прибыль	(45,633)	(131,041)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	159,021	524,162
Вознаграждение	125,753	-
Выбывшие чистые активы	(102,243)	-
Прибыль от реализации выбывших чистых активов	23,510	-
Прибыль за год от прекращенной деятельности	182,531	524,162

Данные по движению денежных средств по прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	Период, закончившийся 1 июля 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистые денежные средства, полученные оты операций операционной деятельности	514,440	810,915
	514,440	810,915

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

25. Финансовые и условные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Группы не имелось существенных обязательств по аренде, помимо тех, что раскрыты в Примечании 10.

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Группа 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 консолидированное финансовое положение, ни на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы 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 Группы, в случае, если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Группы со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Группа 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 Группы имеют право на пенсионное обеспечение. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Группы 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.

26. Операции со связанными сторонами

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Объем операций со связанными сторонами, непогашенные суммы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., и соответствующие расходы и доходы за годы, закончившиеся на эти даты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года				31 декабря 2021 года			
	Материнская компания	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Материнская компания	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	1,470,401	30,994	218	1,501,613	656,458	-	21	656,479
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	31,376	500	-	-	28,372
Авансы выданные	-	-	-	323,597	-	-	5,399	620,712
Торговая дебиторская задолженность	145,599	18,231	6,923	381,671	225,397	18,840	9,845	402,892
Прочие текущие активы	576	6,094	-	129,703	43,182	14,420	-	150,712
Обязательства								
Торговая кредиторская задолженность	5,947	2,044	-	375,439	5,909	1,628	-	282,758
Авансы полученные	249,761	116	-	253,804	51,421	122	-	79,831
Обязательства по аренде	35,562	-	-	35,562	32,547	-	-	32,547
Займы полученные	-	-	1,326,220	1,326,220	-	-	962,411	962,411
Прочие текущие обязательства	-	-	-	102,288	-	-	-	300,388
Доходы и расходы								
Доходы от реализации	4,884,478	95,730	31,194	6,339,120	6,470,088	115,303	87,092	7,454,130
Доходы от аренды оборудования и программного обеспечения	141,218	197,749	36,427	1,274,308	202,020	105,262	84,643	1,088,144
Себестоимость реализованных услуг	(1,095,145)	(20,817)	-	(6,317,750)	(182,008)	(30,757)	-	(6,633,602)
Общие административные расходы	(4,608)	(7,674)	(3,209)	(940,894)	(29,130)	5,837	(314)	(883,185)
Расходы по аренде	(96,063)	-	-	(101,702)	(82,265)	-	-	(82,265)
Прочие доходы	26,145	3,164	-	171,553	1,806	-	-	96,323
Процентные расходы	-	-	(128,388)	(128,388)	-	-	-	-
Процентные доходы	99,384	-	-	99,384	95,101	-	-	95,101
Прочие расходы	(5,436)	-	-	(37,680)	-	-	-	-

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., доходы от реализации, аренды оборудования и программного обеспечения, полученные от сделок со связанными сторонами, составляют 5,386,796 тыс. тенге и 7,064,408 тыс. тенге, соответственно, или 71% и 83% от общей величины доходов, соответственно.

Вознаграждение членов Правления Группы представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примечаниями к консолиди- рованной финансовой отчетности	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примечаниями к консолиди- рованной финансовой отчетности
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	(212,148)	(2,104,425)	(212,878)	(2,629,750)
Итого вознаграждение ключевому руководящему персоналу	(212,148)	(2,104,425)	(212,878)	(2,629,750)

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость займов полученных составила 1,242,760 тыс. тенге (2021 г.: 953,807 тыс. тенге). Займы привлеченные имеют фиксированные ставки. Справедливая стоимость была определена на основании рыночных ставок на отчетную дату по аналогичным срокам погашения кредитных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость займов полученных относилась ко 3-му уровню согласно иерархии справедливой стоимости.

28. Политика управления рисками

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

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

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

Рыночный риск

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

Процентный риск

Как указано в Примечании 16, в 2021 г. Группа заключила Рамочное соглашение с АО «Altyn Bank» Банк для строительства центра обработки данных с фиксированной ставкой вознаграждения, установленной для каждого отдельного транша индивидуально. В 2022 г. деятельность Группы не подвержена риску изменения процентной ставки, так как Группа привлекает заемные средства с фиксированными ставками процента.

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

Валютный риск

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. консолидированные финансовые активы выражены в Казахстанских тенге, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые также выражены в сумах (в эквиваленте 5 тыс. тенге) и долларах (в эквиваленте 30,989 тыс. тенге). Все консолидированные финансовые обязательства выражены в Казахстанских тенге, за исключением обязательства, выраженного в евро (в эквиваленте 3,964 тыс. тенге).

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

Кредитный риск

Консолидированные финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном вкладами в банках, торговой дебиторской задолженностью. Группой 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 2022 г. сумма остатков дебиторской задолженности, с учетом резерва, 10 крупнейших контрагентов составила 275,667 тыс. тенге или 72% (31 декабря 2021 г.: 321,731 тыс. тенге или 80%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. дебиторская задолженность, с учетом резерва, Материнской компании составила 142,845 тыс. тенге и 225,397 тыс. тенге или 37% и 56%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. остатки денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Материнской компании составляют 99.99% и 99.99%, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты хранятся в АО «Народный Банк Казахстана» с международным кредитным рейтингом равным Ваа2/стабильный/NP, Ва1.kz, в соответствии с рейтингом агентства Moody's, раскрытым на Казахстанской фондовой бирже.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. для консолидированных 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 Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

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

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

	Средне- взвешен- ная эффе- ктивная процент- ная ставка	От 1 месяца до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	Итого	В соответст- вии со статьями в отчете о финансо- вом положении	
2022 г.	До 1 месяца						
Финансовые активы							
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 6)	403,524	-	(21,853)	-	381,671	381,671	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	1,501,613	-	-	-	1,501,613	1,501,613	
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	31,376	-	-	31,376	31,376	
	1,905,137	31,376	(21,853)	-	1,914,660	1,914,660	
Финансовые обязательства							
Займы полученные (Примечание 16)	11.5%	-	122,987	379,219	1,134,895	1,637,101	1,326,220
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 12)		375,439	-	-	-	375,439	375,439
Обязательства по аренде (Примечание 10)	13.5%	-	-	17,174	25,910	43,084	35,562
		375,439	122,987	396,393	1,160,805	2,055,624	1,737,221
Нетто позиция		1,529,698	(91,611)	(418,246)	(1,160,805)	(140,964)	177,439

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

2021 г.	Средне- взвешен- ная эффе- ктивная процент- ная ставка	До 1 месяца	От 1 месяца до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	Итого	В соответст- вии со статьями в отчете о финансо- вом положении
Финансовые активы							
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 6)		402,892	-	-	-	402,892	402,892
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	28,372	-	-	28,372	28,372
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)		656,479	-	-	-	656,479	656,479
		1,059,371	28,372	-	-	1,087,743	1,087,743
Финансовые обязательства							
Займы полученные (Примечание 16)	12.5%	-	79,360	229,274	925,221	1,233,855	962,411
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 12)		282,758	-	-	-	282,758	282,758
Обязательства по аренде (Примечание 10)	13.5%	-	-	13,263	26,260	39,523	32,547
Прочие текущие обязательства		-	-	300,388	-	300,388	300,388
		282,758	79,360	542,925	951,481	1,856,524	1,578,104
Нетто позиция		776,613	(50,988)	(542,925)	(951,481)	(768,781)	(490,361)

29. События после окончания отчетного периода

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