

REPORT ARCHIVE COPY

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

Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

Содержание

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

1

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

2-4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:

Отчет о финансовом положении

5

Отчет о совокупном доходе

6

Отчет об изменениях в капитале

7

Отчет о движении денежных средств

8-9

Примечания к финансовой отчетности

10-35

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

Заявление Руководства об Ответственности за Подготовку и Утверждение Финансовой Отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Руководство Акционерного общества «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также отчет о совокупном доходе, движении денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 14 февраля 2020 года.

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А.М.
Генеральный директор

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 22 к финансовой отчетности, 73% от общей выручки от реализации услуг и аренды оборудования Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года получено от сделок со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

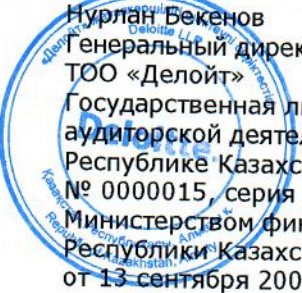
Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ООО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выдана
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 года

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан



Жангир Жилисбаев
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора
№МФ-0000116
от 22 ноября 2012 года

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

Отчет о Финансовом Положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ:			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5, 22	1,170,825	825,272
Денежные средства, ограниченные в использовании	22	13,368	19,176
Торговая дебиторская задолженность	6, 22	679,729	145,005
Прочая дебиторская задолженность		-	50,699
Авансы выданные	7	705,462	1,156,016
Предоплата по налогу у источника выплат		5,694	2,631
Предоплата по текущему подоходному налогу		45,877	45,284
Товарно-материальные запасы	8	464,842	752,315
Прочие текущие активы		68,963	32,393
ИТОГО ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		3,154,760	3,028,791
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	9	1,547,426	1,044,750
Нематериальные активы	10	757,998	711,279
Прочая дебиторская задолженность		-	24,121
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,305,424	1,780,150
ИТОГО АКТИВЫ		5,460,184	4,808,941
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность	11, 22	334,555	588,080
Авансы полученные	13, 22	490,738	1,654,278
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		157,630	105,972
Прочие текущие обязательства	12	314,579	98,149
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,297,502	2,446,479
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отложенное налоговое обязательство	20	70,703	97,538
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		70,703	97,538
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,368,205	2,544,017
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	14	1,689,027	539,027
Неоплаченный капитал	14	(260,533)	-
Дополнительный взнос Материнской компании		76,661	76,661
Нераспределенная прибыль		2,586,824	1,649,236
ИТОГО КАПИТАЛ		4,091,979	2,264,924
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		5,460,184	4,808,941

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А.М.
Генеральный директор

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан

Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



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

Отчет о Совокупном Доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Доходы от реализации	15, 22	8,899,009	5,413,772
Доход от аренды оборудования и программного обеспечения	16, 22	722,391	562,967
Себестоимость реализованных услуг	17	(7,645,147)	(4,315,920)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,976,253	1,660,819
Общие административные расходы	18, 22	(732,958)	(450,484)
Расходы по аренде	19, 22	(72,080)	(106,829)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(5,207)	(2,287)
Процентные доходы	22	44,812	17,811
Прочие доходы		34,425	23,024
Прочие расходы		(49,745)	(13,479)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,195,500	1,128,575
Расходы по налогу на прибыль	20	(257,912)	(243,200)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		937,588	885,375
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		937,588	885,375

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А.М.
Генеральный директор

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

Отчет об Изменениях в Капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Дополнительный взнос Материнской компании	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2017 года		539,027	-	76,661	1,066,214	1,681,902
Эффект изменений в учетной политике при применении МСФО (IFRS) 9		-	-	-	(2,330)	(2,330)
Выплата дивидендов		-	-	-	(300,023)	(300,023)
Чистая прибыль за год		-	-	-	885,375	885,375
На 31 декабря 2018 года		539,027	-	76,661	1,649,236	2,264,924
Выпуск акционерного капитала	14	1,150,000	(260,533)	-	-	889,467
Чистая прибыль за год		-	-	-	937,588	937,588
На 31 декабря 2019 года		1,689,027	(260,533)	76,661	2,586,824	4,091,979

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А.М.
Генеральный директор

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

Отчет о Движении Денежных Средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах Казахских тенге)

	Приме- чания	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1,195,500	1,128,575
Корректировки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17, 18	314,374	232,234
Провизии по торговой дебиторской задолженности, авансам выплаченным и товарно-материальным запасам		42,150	10,256
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		5,207	2,287
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи		-	1,168
Доход от выбытия основных средств		(181)	(3,296)
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи		-	(5,883)
Процентные доходы		(44,812)	(17,811)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		1,512,238	1,347,530
Изменение операционных активов и обязательств			
Уменьшение/(увеличение) операционных активов:			
Денежные средства, ограниченные в использовании		5,808	(9,839)
Торговая дебиторская задолженность		(555,778)	(30,009)
Прочие текущие активы, товарно-материальные запасы и авансы выданные		643,601	(1,362,593)
Торговая кредиторская задолженность		(476,994)	327,745
Авансы полученные		(1,163,430)	1,138,041
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		51,643	71,519
Прочие текущие обязательства		216,430	75,759
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		233,518	1,558,153
Налог на прибыль уплаченный		(288,403)	(340,060)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности		(54,885)	1,218,093
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	9, 11, 14	(265,962)	(343,576)
Поступление от реализации основных средств		1,943	4,012
Поступление от реализации активов, предназначенных для продажи		74,820	38,273
Приобретение нематериальных активов	10	(150,659)	(242,812)
Полученное вознаграждение по депозитам		45,051	17,644
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(294,807)	(526,459)

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

Отчет о Движении Денежных Средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды выплаченные		-	(300,023)
Поступления от выпуска акций	14	700,000	-
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		700,000	(300,023)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(4,755)	(1,321)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		345,553	390,290
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	5	825,272	434,982
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	5	1,170,825	825,272

От имени Руководства Компании:

Кусаинов А.М.
Генеральный директор

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан



Адылова К. Р.
Главный бухгалтер

14 февраля 2020 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

1. Организация

Акционерное общество «Казтелепорт» - дочерняя организация Народного Банка Казахстана» (далее - «Компания») было образовано 9 ноября 1999 года 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 2019 и 2018 годов доля владения Банка в Компании составляла 100% простых акций.

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг, в том числе: телекоммуникационных, центров обработки данных (ЦОД), процессинга организациям, имеющим с Банком договора по выпуску платежных карт и договора на предоставление прочих процессинговых услуг, услуги по техническому обслуживанию устройств самообслуживания Банка (начиная с сентября 2018 года). 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 года на строительно-монтажные работы, № 13005409 от 5 апреля 2013 года на осуществление проектной деятельности и лицензии Комитетом Национальной Безопасности Республики Казахстан № 191 от 15 апреля 2013 года на разработку и реализацию (в том числе иную передачу) средств криптографической защиты информации.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в Компании работали 512 и 466 сотрудников, соответственно.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором Компании 14 февраля 2020 года.

2. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

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

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

Данная 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.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

Функциональная валюта

Статьи, включенные в финансовую отчетность Компании, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге («тенге»). Валютой представления настоящей финансовой отчетности Компании является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Взаимозачет

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

Финансовые инструменты

Классификация и оценка

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

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

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

Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Обесценение

Расчет обесценения по финансовым активам осуществлен с учетом следующих факторов:

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

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

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания

актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;

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

Реклассификация

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

Определение дефолта

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

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

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

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

Резервы

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

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

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

Признание и оценка финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она выступает стороной договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учета по дате исполнения сделки.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность

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

Компания на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матриц оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения дебитора, скорректированной на факторы, специфичные для дебитора, общие экономические условия отрасли, в которой дебитор осуществляют свою деятельность, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату. Компания признала резерв под убытки в размере 100% дебиторской задолженности, просроченной больше, чем на 90 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что такая дебиторская задолженность, как правило, становится невозмещаемой.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Основные средства

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

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

Земля, принадлежащая Компании на правах собственности, не амортизируется.

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

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

	Года
Телекоммуникационное оборудование	3-15
Транспортные средства	7
Компьютеры и периферийные устройства	3.75-9
Прочее	3-15

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

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

Нематериальные активы

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Пенсионные обязательства

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

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Краткосрочные вознаграждения работникам

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

Капитал

Взносы в капитал отражаются по первоначальной стоимости.

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

Признание доходов

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

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

Компания признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- Оказание телекоммуникационных услуг;
- Услуги центров обработки данных (ЦОД);
- Предоставление услуг процессинга организациям, имеющим с Банком договора по выпуску платежных карт и договора на предоставление прочих процессинговых услуг;
- Услуги по техническому обслуживанию устройств самообслуживания Банка;
- Монтаж структурированных кабельных сетей, систем видеонаблюдения и пожаротушения;
- Услуги технического обслуживания оборудования ЦОД и POS-терминалов;
- Продажа оборудования, включая плату за обслуживание, включенную в цену; проданных товаров, а также гарантии от производителей оборудования.

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

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

Доход от поставки оборудования признается при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно при доставке оборудования. Если Компания соглашается доставить оборудование в указанное место, доходы от реализации признаются при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Послепродажное обслуживание при продаже оборудования представляют собой отдельные обязанности к исполнению, и, соответственно, выручка признается отдельно в отношении каждой обязанности к исполнению при переходе контроля над соответствующими товарами или услугами покупателю в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Гарантии, выдаваемые при продаже товаров, нельзя купить отдельно, при этом они являются средством обеспечения того, что проданный продукт будет функционировать в соответствии с заявленными характеристиками. В соответствии с этим, Компания учитывает гарантии в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» аналогично предыдущему учету.

В отношении телекоммуникационных услуг руководство сделало вывод, что эти обязанности к исполнению выполняются в течение периода времени, и метод, используемый ранее для оценки степени выполнения обязанности, может применяться и в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Процентные доходы

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

Признание расходов

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

Аренда

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

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

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

Операционная аренда

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

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

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

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

Финансовая аренда

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

- (а) Признает право пользования активами и арендными обязательствами в отчете о финансовом положении, первоначально оцененными по текущей стоимости будущих арендных платежей;
- (б) Признает амортизацию права пользования активами и процентом по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках;
- (в) Отдельная общая сумма денежных средств, оплаченная по основной части (представленной в рамках финансовой деятельности) и процентов (представленных в операционной деятельности) в отчете о движении денежных средств.

Арендные льготы (н.р. период бесплатной аренды) будет признаваться как часть оценки права пользования активами и арендными обязательствами, тогда как согласно МСФО «IAS» 17, они учитывались в признании обязательств арендных льгот, амортизированных в качестве уменьшения расходов по аренде на основе прямолинейного метода.

Согласно МСФО «IFRS» 16, право пользования активами тестируется на обесценение в соответствии с МСА «IAS» 36 «Обесценение активов». Это заменяет предыдущее требование признания резерва по обременительным договорам аренды.

Налогообложение

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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.

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

Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

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

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности Компании операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге/ 1 доллар США	381.18	384.20
Тенге/ 1 евро	426.85	439.37
Тенге/ 1 рубль	6.17	5.52

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Основные источники неопределенности в оценках

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

Обесценение торговой дебиторской задолженности

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

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

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

4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

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

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем году и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

КРМФО (IFRIC) 23

Применение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» и прочих поправок в МСФО не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 вводит единую балансовую модель учета для арендаторов. МСФО (IFRS) 16 в значительной степени переносит требования учета арендодателя из МСФО (IAS) 17 «Аренда» («МСФО (IAS) 17»). Соответственно, в учетной политике Компании в учете арендодателя не произошло каких-либо изменений.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, что означает применение с 1 января 2019 года без пересчета сравнительного периода, т.е. сравнительный период представлен как ранее, в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими интерпретациями. Подробная информация об изменениях в учетной политике, характере и влиянии, которое имеет отношение к деятельности Компании, описана ниже.

Влияние на учет аренды со стороны арендатора

Операционная аренда

Для договоров краткосрочной аренды (сроком до 12 месяцев) и аренды активов с низкой стоимостью Компания признала расходы по аренде равномерно как разрешено МСФО (IFRS) 16. Компания провела анализ договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, и воспользовалась исключением, таким образом, эффект на финансовую отчетность оказался незначителен.

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

**Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)**
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Финансовая аренда

Основная разница между МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 в отношении активов, полученных по договорам финансовой аренды, заключается в оценке гарантии остаточной стоимости, предоставленной арендатором арендодателю. Согласно МСФО (IFRS) 16 Компания признает в составе обязательства по аренде только сумму, ожидаемую к уплате в соответствии с остаточной стоимостью гарантии, а не максимальную величину гарантии, как это предусмотрено МСФО (IAS) 17. Данное изменение не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее, допускается досрочное применение.

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

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

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

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

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

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

Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные вклады в банках со сроком погашения менее трех месяцев	1,155,000	590,267
Денежные средства на текущих счетах и карт-счетах	15,825	235,005
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,170,825	825,272

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, все краткосрочные вклады были открыты в Материнской компании с годовой процентной ставкой 7%.

Компания ведет мониторинг всех финансовых активов, которые подпадают под требования в отношении обесценения, на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, Компания не выявила случаев значительного повышения кредитного риска, следовательно, рассчитывает величину оценочного резерва на основании величины кредитных убытков, ожидаемых в последующих 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, резервы по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам составили 115 тыс. тенге и 99 тыс. тенге, соответственно.

6. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	725,660	172,177
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(45,931)	(27,172)
Итого торговая дебиторская задолженность	679,729	145,005

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

31 декабря 2019 года	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки		
	Не просроченные	>90	Итого
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	1.7%	100%	
Ожидаемая итоговая валовая стоимость в случае дефолта	691,484	34,176	725,660
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	11,755	34,176	45,931
31 декабря 2018 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	147,903	24,274	172,177
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	2,898	24,274	27,172

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

Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

7. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания выдала авансы на:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Поставка оборудования	286,072	161,202
Монтажные работы	284,618	882,499
Расходы будущих периодов	102,502	100,334
Прочее	43,470	23,181
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(11,200)	(11,200)
Итого авансы выданные	705,462	1,156,016

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, авансы, выданные на монтажные работы, составили 284,618 тыс. тенге и 882,499 тыс. тенге, соответственно, из которых Компания выдала 284,601 тыс. тенге и 874,495 тыс. тенге, соответственно, ТОО «Дракар», ТОО «Мирас инжиниринг» и ТОО «СТЭП Ложик Азия» на выполнение субподрядных работ по монтажу структурированных кабельных систем (СКС) и поставке и установке оборудования по договору генерального подряда с ТОО «АзимутСтрой Контракт».

Авансы, выданные на поставку оборудования, представляют собой авансы, выданные на поставку оборудования, которое в дальнейшем будет поставлено и установлено клиентам Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, авансы, выданные на сумму 206,148 тыс. тенге и 160,718 тыс. тенге, соответственно, были выданы за телекоммуникационное оборудование, которое будет поставлено и установлено в офисах Материнской компании.

8. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материалы и запасные части по себестоимости	457,217	390,294
Товары для перепродажи	7,038	352,240
Прочее сырье	21,602	9,781
Резерв по списанию запасов	(21,015)	-
Итого товарно-материальные запасы	464,842	752,315

Материалы и запасные части по себестоимости для осуществления работ и услуг включает в себя: запасные части для банкоматов, оборудование для монтажа структурно-кабельных систем и систем видеонаблюдения, пожаротушения, систем контроля доступа, запчасти для обслуживания кондиционеров и источников бесперебойного питания (UPS).

Товары для перепродажи включают в себя материалы, такие как картриджи.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, материалы и запасные части по себестоимости представлены товарно-материальными запасами и запасными частями, используемые для предоставления технической поддержки банкоматов, переданных Материнской компанией.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, резерв по списанию запасов был сформирован на сумму 21,015 тыс. тенге на основании решения руководства Компании.

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

Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

9. Основные средства

Первоначальная/ переоцененная стоимость	Земля	Здания	Телекоммуникационное оборудование	Компьютеры и периферийные устройства	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
31 декабря 2017 года	-	-	1,285,744	421,015	9,535	-	70,906	1,787,200
Поступления	-	-	178,204	138,663	18,297	-	8,412	343,576
Выбытия	-	-	(23,265)	(67)	(5,400)	-	(240)	(28,972)
Реклассификация из текущих прочих активов	-	-	6,597	949	385	-	-	7,931
31 декабря 2018 года	-	-	1,447,280	560,560	22,817	-	79,078	2,109,735
Поступления	141,308	-	133,102	117,699	6,439	260,935	18,823	678,306
Выбытия	-	-	(68,082)	(949)	(1,418)	-	(413)	(70,862)
Перенос	-	29,587	-	-	-	(29,587)	-	-
Реклассификация из товарно-материальных запасов	-	-	28,230	8,336	-	-	-	36,566
31 декабря 2019 года	141,308	29,587	1,540,530	685,646	27,838	231,348	97,488	2,753,745
Накопленная амортизация								
31 декабря 2017 года	-	-	(755,915)	(139,018)	(6,420)	-	(5,250)	(906,603)
Начисления за год	-	-	(113,332)	(61,865)	(1,717)	-	(9,724)	(186,638)
Выбытия	-	-	22,892	67	5,091	-	206	28,256
31 декабря 2018 года	-	-	(846,355)	(200,816)	(3,046)	-	(14,768)	(1,064,985)
Начисления за год	-	(145)	(106,577)	(88,545)	(4,330)	-	(11,550)	(211,147)
Выбытия	-	-	67,682	636	1,257	-	238	69,813
31 декабря 2019 года	-	(145)	(885,250)	(288,725)	(6,119)	-	(26,080)	(1,206,319)
Балансовая стоимость								
31 декабря 2019 года	141,308	29,442	655,260	396,921	21,719	231,348	71,408	1,547,426
31 декабря 2018 года	-	-	600,925	359,744	19,771	-	64,310	1,044,750

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

Примечания к Финансовой Отчетности

За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

Справедливая стоимость была определена независимыми оценщиками на основании доходного, сравнительного и затратного методов. При определении справедливой стоимости объектов недвижимости наилучшим и наиболее эффективным использованием объектов недвижимости является их текущее использование. За период каких-либо изменений в методике оценки не произошло.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, незавершенное строительство в сумме 231,348 тыс. тенге представлено частью переданного имущества с целью увеличения уставного капитала (как описано выше) в сумме 48,203 тыс. тенге, требующее доработки для использования в целях назначения, и оборудованием в сумме 183,145 тыс. тенге, необходимое для систем телекоммуникаций и находящееся в процессе сборки и монтажа. Завершение работ по сборке и монтажу запланировано на первый квартал 2020 года.

10. Нематериальные активы

	Программные обеспечения и лицензии	Нематериаль- ные активы в процессе доработки	Итого
Стоимость			
31 декабря 2017 года	355,034	115,942	470,976
Поступления	103,932	192,369	296,301
Выбытия	(344)	-	(344)
Перенос	293,005	(293,005)	-
31 декабря 2018 года	751,627	15,306	766,933
Поступления	45,713	104,946	150,659
Выбытия	(954)	-	(954)
Перенос	23,111	(23,111)	-
31 декабря 2019 года	819,497	97,141	916,638
Накопленная амортизация			
31 декабря 2017 года	(10,402)	-	(10,402)
Начисления за год	(45,596)	-	(45,596)
Выбытия	344	-	344
31 декабря 2018 года	(55,654)	-	(55,654)
Начисления за год	(103,227)	-	(103,227)
Выбытия	241	-	241
31 декабря 2019 года	(158,640)	-	(158,640)
Балансовая стоимость			
31 декабря 2019 года	660,857	97,141	757,998
31 декабря 2018 года	695,973	15,306	711,279

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

Примечания к Финансовой Отчетности

За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

1 октября 2018 года, Компания заключила договор на временное использование лицензионного программного обеспечения по сервисному обслуживанию сети банкоматов, платежных и POS терминалов, с правом последующего выкупа лицензионного программного обеспечения. Компания оценила вероятность наступления данного события и признала право на пользования нематериального актива по справедливой стоимости предмета аренды, в сумме 53,489 тыс. тенге и обязательства на аналогичную сумму. Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на дату признания актива составляла 75,033 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года, стоимость лицензионного программного обеспечения за вычетом амортизации составила 41,007 тыс. тенге.

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

Нематериальные активы включает в себя программное обеспечение и лицензии. Система управления и мониторинга рисков (СУИМ) для Материнской компании принята в промышленную эксплуатацию в октябре 2018 года. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Компания признала доходы от аренды оборудования и программного обеспечения от Материнской компании согласно договора обслуживания программного обеспечения СУИМ в сумме 256,739 тыс. тенге и 239,312 тыс. тенге, соответственно.

Работы по внедрению системы управления взаимоотношениями с клиентами (CRM) также были завершены в 2018 году.

11. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность по оборудованию	222,877	438,912
Торговая кредиторская задолженность по аренде каналов связи	62,375	129,570
Торговая кредиторская задолженность по аренде офисов	39,967	13,611
Прочее	9,336	5,987
Итого торговая кредиторская задолженность	334,555	588,080

12. Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв на премиальные выплаты	229,889	47,811
Резерв по неиспользованным отпускам	78,944	50,325
Прочая задолженность	5,746	13
Итого прочие текущие обязательства	314,579	98,149

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

Примечания к Финансовой Отчетности
За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

13. Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные от третьих сторон	331,510	1,006,068
Авансы, полученные от Материнской компании (Примечание 22)	159,228	648,210
Итого авансы полученные	490,738	1,654,278

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 годов, в авансах, полученных от третьих сторон, числится аванс, полученный от ТОО «АзимутСтрой Контракт» на сумму 253,996 тыс. тенге и 913,876 тыс. тенге, соответственно, по договору подрядных работ по монтажу СКС, поставке и установке оборудования на общую сумму 1,984,425 тыс. тенге.

14. Уставный капитал

Количество объявленных и выпущенных акций на 31 декабря 2019 и 2018 годов, составляло 1,689,027 и 539,027 штук соответственно, номинальная стоимость одной акции 1,000 тенге.

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

В течение 2019 года, дивидендов объявлено и выплачено не было (2018 год: 300,023 тыс. тенге).

15. Доходы от реализации

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года
Доход от технической поддержки АТМ	2,966,783	993,162
Доходы от предоставления телекоммуникационных услуг	1,936,231	1,792,873
Доход от поставки оборудования	1,554,338	1,478,460
Доходы от услуг прокладки структурированных кабельных сетей	1,081,986	529,353
Доход от обслуживания гермозон	1,006,007	190,759
Доход от техподдержки POS-терминалов	189,927	142,108
Доходы от предоставления процессинговых услуг	60,819	177,488
Доход от оказания услуг связи в ЦОД	54,344	25,989
Прочее	48,574	83,580
Итого доход от реализации	8,899,009	5,413,772

1 сентября 2018 года Материнская компания передала Компании услуги по обслуживанию сети банкоматов, по которым доход от технической поддержки банкоматов за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов составил 2,966,783 тыс. тенге и 993,162 тыс. тенге, соответственно.

В 2019 году Компания получила доход от обслуживания гермозон в результате выполненных субподрядных работ в гермозонах по договору генерального подряда с ТОО «АзимутСтрой Контракт».

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

Примечания к Финансовой Отчетности

За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

16. Доход от аренды оборудования и программного обеспечения

В 2019 и 2018 годах, Компания получила доходы от аренды вычислительных ресурсов, облачных услуг и виртуальных серверов, системы 1С и видеоконференц связи. Также, Компания дополнительно оказывает услуги по хранению данных, резервированию и копированию базы данных, обеспечению доступа в интернет через центры обработки данных. Доходы по производственной аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составили 722,391 тыс. тенге и 562,967 тыс. тенге, соответственно.

17. Себестоимость реализованных услуг

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года
Материалы и запасы	2,288,268	1,649,088
Заработная плата и премии	1,773,499	772,801
Субподрядные работы	1,244,079	275,534
Аренда каналов связи	1,199,907	1,053,316
Амортизация основных средств и нематериальных активов	288,031	214,248
Транспортные расходы	281,800	107,640
Аренда производственных площадей	222,218	91,098
Ремонт основных средств	125,375	26,861
Командировочные расходы	87,243	39,808
Пользование лицензиями	57,294	31,822
Коммунальные расходы по арендованным площадям	11,274	10,707
Прочее	66,159	42,997
Итого себестоимость реализованных услуг	7,645,147	4,315,920

18. Общие административные расходы

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года
Заработная плата и премии	419,660	223,610
Рекламные расходы	57,096	41,972
Техническая поддержка	34,426	33,668
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26,343	17,986
Штрафы, пени	25,974	6,166
Командировочные расходы	21,570	18,218
Расходы на культурно-массовые мероприятия	20,036	8,590
Налоги, кроме налога на прибыль	14,767	23,777
Профессиональные услуги	12,766	13,319
Представительские расходы	9,957	7,487
Почтовые расходы	9,941	5,588
Материалы и запасы	9,920	6,581
Ремонт основных средств	7,462	8,822
Страхование	6,417	3,298
Транспортные расходы	5,731	4,465
Банковские услуги	5,329	2,979
Коммунальные расходы	4,820	1,559
Обучение персонала	3,576	2,249
Расходы на обеспечение безопасности	906	229
Прочее	36,261	19,921
Итого общие административные расходы	732,958	450,484

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

Примечания к Финансовой Отчетности

За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

19. Расходы по аренде

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Компания заключила договоры на аренду офиса по рыночной ставке на сумму 72,080 тыс. тенге и 106,829 тыс. тенге, соответственно, а расходы по аренде у Материнской компании составили 72,080 тыс. тенге и 101,799 тыс. тенге, соответственно (Примечание 22).

20. Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вычитаемые временные разницы:		
Резерв на премиальные выплаты сотрудникам	229,889	47,811
Резерв на неиспользованные отпуска	78,944	50,325
Резерв по торговой дебиторской задолженности и авансам выданным	57,131	38,372
Резерв по списанию запасов	21,015	-
Итого вычитаемые временные разницы	386,979	136,508
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства и нематериальные активы	740,494	624,200
Итого налогооблагаемые временные разницы	740,494	624,200
Чистые налогооблагаемые временные разницы	353,515	487,692
Чистые отложенные налоговые обязательства по установленным ставкам	70,703	97,538
Отложенное налоговое обязательство	70,703	97,538

Ставка по налогу, используемая для расчета корпоративного подоходного налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составляет 20%, уплачиваемая юридическими лицами из расчета налогооблагаемого дохода согласно налоговому законодательству Республики Казахстан.

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

Примечания к Финансовой Отчетности
За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Движение обязательств по отложенному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
На 1 января	97,538	74,246
(Возмещение)/расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в:		
Отчете о прибылях и убытках	(26,835)	23,292
На 31 декабря	70,703	97,538

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года
Прибыль до налогообложения	1,195,500	1,128,575
Налог по установленной ставке (20%)	239,100	225,715
Налоговый эффект необлагаемых доходов и невычитаемых расходов	18,812	17,485
Расходы по налогу на прибыль	257,912	243,200

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года
Расходы по отложенному налогу на прибыль	284,747	219,908
(Возмещение)/расходы по текущему налогу на прибыль	(26,835)	23,292
Расходы по налогу на прибыль	257,912	243,200

21. Финансовые и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Компании не имелось существенных обязательств по капитальным затратам.

Обязательства по договорам операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Компании не имелось существенных обязательств по аренде.

Судебные иски

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

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

Примечания к Финансовой Отчетности
За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Налогообложение

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

Пенсионные выплаты

В соответствии с законодательством Республики Казахстан все сотрудники Компании имеют право на пенсионное обеспечение. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, у Компании не было обязательств перед своими настоящими или бывшими сотрудниками по дополнительным пенсионным выплатам, оплате медицинского обслуживания после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

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

Примечания к Финансовой Отчетности

За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

22. Операции со связанными сторонами

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

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Объем операций со связанными сторонами, непогашенные суммы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, и соответствующие расходы и доходы за годы, закончившиеся на эти даты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Материн- ская компания	Организа- ции под общим контролем	Итого по категории в соответ- ствии со статьями финансовой отчетности	Материн- ская компания	Организа- ции под общим контролем	Итого по категории в соответ- ствии со статьями финансовой отчетности
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1,170,174	-	1,170,825	825,272	-	825,272
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	13,368	3,500	-	19,176
Торговая дебиторская задолженность	524,059	13,809	679,729	12,713	15,505	145,005
Обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	13,771	1,270	334,555	13,611	-	588,080
Авансы полученные	159,228	8	490,738	648,210	42,506	1,654,278
Доходы и расходы						
Доходы от реализации	6,377,657	223,700	8,899,009	3,791,080	611,490	5,413,772
Доходы от аренды оборудования и программного обеспечения	323,033	61,281	722,391	323,685	37,231	562,967
Общие административные расходы	(4,847)	(6,417)	(732,958)	(2,979)	(3,298)	(450,484)
Расходы по аренде	(72,080)	-	(72,080)	(101,799)	-	(106,829)
Процентные доходы	37,718	-	44,812	17,811	-	17,811

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

Примечания к Финансовой Отчетности
За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Вознаграждение членам Правления Компании включало следующее:

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примеча- ниями к финансовой отчетности	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года	Итого по категории в соответствии со статьями/ Примеча- ниями к финансовой отчетности
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	(154,738)	(2,193,159)	(102,534)	(996,411)
Итого вознаграждение ключевому руководящему персоналу	(154,738)	(2,193,159)	(102,534)	(996,411)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

24. Политика управления рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и их эквиваленты, торговую дебиторскую, прочую дебиторскую и кредиторскую задолженности, вклады в банках, а также прочие финансовые активы и обязательства. Основными рисками, присущими деятельности Компании, являются кредитные риски и риски, связанные с ликвидностью. Ниже приведено описание политики Компании в отношении управления данными рисками.

Процентный риск

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

Кредитный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, для финансовых активов, отражаемых на балансовых счетах, максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов без учета зачетов активов и обязательств и обеспечения.

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

Примечания к Финансовой Отчетности

За год, Закончившийся 31 декабря 2019 года (Продолжение)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Риск ликвидности

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

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

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

Валютный риск

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые активы выражены в Казахстанских тенге, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые также выражены в рублях (в эквиваленте тенге 149 тыс.) и евро (в эквиваленте тенге 3,313 тыс.). Все финансовые обязательства выражены в Казахстанских тенге.

25. События после окончания отчетного периода

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