

**АО «Национальные Информационные Технологии»**

**Финансовая отчётность**

**За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,**

**с отчётом независимых аудиторов**

**АО «Национальные Информационные Технологии»  
Финансовая отчётность  
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,  
с отчётом независимых аудиторов**

**Оглавление**

|   |    |
|---|----|
| Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года ..... | 3  |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ .....   | 4  |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....  | 7  |
| ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....   | 8  |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....   | 9  |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА .....   | 11 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ .....  | 12 |

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Национальные Информационные Технологии» (далее - «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

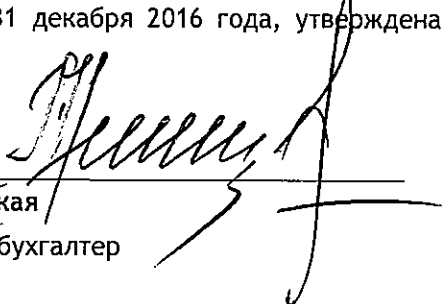
- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- оценку способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство Компании несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Компании 14 апреля 2017 года:

  
А.М. Ермарагметов  
Председатель Правления  
Д.М. Сахипов  
Заместитель Председателя Правления

  
Л.Н. Легкая  
Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ****ЕДИНСТВЕННОМУ УЧАСТНИКУ И РУКОВОДСТВУ Акционерного общества «Национальные Информационные Технологии»****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Национальные Информационные Технологии» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

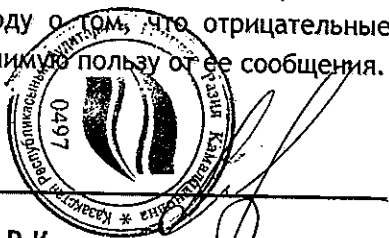
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли

финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем те, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми. Мы раскрываем информацию, связанную с данными вопросами, в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие такой информации запрещено законом или нормативным актом, или, когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что отрицательные последствия о подобной информации превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Аудитор Таипова Р.К.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000497 от 18.01.2008 года  
выдано Квалификационной комиссией  
по аттестации аудиторов РК

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов  
Республики Казахстан № 15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской  
деятельностью



Директор Т.А. Омаров

ТОО «BDO Kazakhstan»

Республика Казахстан, г. Алматы,

Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

14 апреля 2017 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| Наименование статьи                             | Прим. | На 31 декабря     |                   |
|---|-------|-------------------|-------------------|
|   |       | 2016              | 2015              |
| <b>Активы</b>                                   |       |                   |                   |
| <b>Краткосрочные активы</b>                     |       |                   |                   |
| Денежные средства и их эквиваленты              | 5     | 77,632            | 85,247            |
| Банковские вклады                               | 6     | 5,542,838         | 3,445,404         |
| Прочие текущие активы                           | 7     | 342,005           | 208,000           |
| Прочие текущие финансовые активы                | 8     | 98,814            | 67,601            |
| Авансы выданные                                 |       | 1,084             | 6,258             |
| Предоплата по прочим налогам                    |       | 26,456            | 22,038            |
| Предоплата по подоходному налогу                |       | 43,326            | 2,023             |
| Торговая дебиторская задолженность              | 9     | 61,477            | 4,861,870         |
| Товарно-материальные запасы                     | 10    | 58,387            | 64,957            |
| <b>Итого краткосрочных активов</b>              |       | <b>6,252,019</b>  | <b>8,763,398</b>  |
| <b>Долгосрочные активы</b>                      |       |                   |                   |
| Расходы будущих периодов                        | 11    | -                 | 49,952            |
| Нематериальные активы                           | 12    | 475,549           | 412,888           |
| Основные средства                               | 13    | 4,503,428         | 5,102,405         |
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность | 9     | -                 | 175               |
| Прочие долгосрочные активы                      |       | -                 | 3,981             |
| <b>Итого долгосрочных активов</b>               |       | <b>4,978,977</b>  | <b>5,569,401</b>  |
| <b>Итого активы</b>                             |       | <b>11,230,996</b> | <b>14,332,799</b> |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>              |       |                   |                   |
| Торговая кредиторская задолженность             | 14    | 1,219,683         | 5,014,951         |
| Обязательства по финансовой аренде              | 15    | 37,151            | 40,521            |
| НДС к уплате                                    |       | 132,697           | 382,134           |
| Задолженность перед сотрудниками                | 16    | 226,488           | 239,494           |
| Авансы полученные                               |       | 16,184            | 14,975            |
| Прочие текущие обязательства                    | 17    | 101,574           | 85,883            |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>         |       | <b>1,733,777</b>  | <b>5,777,958</b>  |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>               |       |                   |                   |
| Обязательства по отсроченному налогу            | 18    | 241,922           | 209,744           |
| Обязательства по финансовой аренде              | 15    | -                 | 37,151            |
| <b>Итого обязательства</b>                      |       | <b>241,922</b>    | <b>246,895</b>    |
| <b>Капитал</b>                                  |       |                   |                   |
| Уставный капитал                                | 19    | 5,082,490         | 5,082,490         |
| Резервный капитал                               | 19    | 91,511            | 91,511            |
| Нераспределенная прибыль                        |       | 4,081,296         | 3,133,945         |
| <b>Всего капитал</b>                            |       | <b>9,255,297</b>  | <b>8,307,946</b>  |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>            |       | <b>11,230,996</b> | <b>14,332,799</b> |

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Компании 14 апреля 2017 года.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

А.М. Ермагабетов  
Председатель Правления

Л.Н. Легкая  
Главный бухгалтер

Д.М. Сахипов  
Заместитель Председателя Правления

(Смагулова А.С.) (Смагулова А.С.)



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| Наименование статьи                         | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря |                  |
|---|-------|----------------------------------|------------------|
|   |       | 2016                             | 2015             |
| Доход от реализации товаров и услуг         | 20    | 9,583,431                        | 10,532,812       |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 21    | (7,360,400)                      | (8,639,699)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                      |       | <b>2,223,031</b>                 | <b>1,893,113</b> |
| Расходы по реализации                       | 22    | (13,787)                         | (24,199)         |
| Административные расходы                    | 23    | (616,323)                        | (741,809)        |
| Прочие доходы                               | 24    | 8,940                            | 17,196           |
| Прочие расходы                              |       | (39,864)                         | (12,436)         |
| <b>Операционная прибыль</b>                 |       | <b>1,561,997</b>                 | <b>1,131,865</b> |
| Курсовая разница, нетто                     |       | (405)                            | 88,577           |
| Финансовые доходы                           |       | 399,492                          | 144,567          |
| Финансовые расходы                          |       | (3,516)                          | (6,117)          |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>           |       | <b>1,957,568</b>                 | <b>1,358,892</b> |
| Расходы по подоходному налогу               | 25    | (410,217)                        | (295,957)        |
| <b>Прибыль/(убыток) за год</b>              |       | <b>1,547,351</b>                 | <b>1,062,935</b> |
| Прочий совокупный годовой доход             |       |                                  |                  |
| <b>Совокупный доход/(убыток) за год</b>     |       | <b>1,547,351</b>                 | <b>1,062,935</b> |

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Компании 14 апреля 2017 года.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

А.М. Ермагамбетов  
 Председатель Правления

Д.М. Сахипов  
 Заместитель Председателя Правления

Л.Н. Легкая  
 Главный бухгалтер

(смаулова А.С.) (Сыздықова А.А.)

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

| Наименование статьи   | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря |                    |
|---|-------|----------------------------------|--------------------|
|   |       | 2016                             | 2015               |
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                               |       |                                  |                    |
| Прибыль до налогообложения  |       | 1,957,568                        | 1,358,892          |
| Корректировки на  |       |                                  |                    |
| Износ и амортизацию   |       | 951,058                          | 888,256            |
| Амортизацию расходов будущих периодов   |       | 297,144                          | 356,661            |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам, премиям и связанными с ними налогами       |       | 187,943                          | 208,449            |
| Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и обесценению авансов выданных |       | 331                              | -                  |
| Начисление резерва по неликвидным запасам   |       | 9,927                            | 15,677             |
| Списание резерва по неликвидным запасам   |       | (4,863)                          | (765)              |
| Финансовые расходы  |       | 3,516                            | 6,117              |
| Финансовые доходы   |       | (399,492)                        | (144,567)          |
| Списание нематериальных активов и основных средств  |       | 13,974                           | 26,720             |
| Курсовую разницу  |       | -                                | (86,623)           |
| Прочие корректировки  |       | (1,608)                          | 7,800              |
|   |       | <u>3,015,498</u>                 | <u>2,636,617</u>   |
| Изменение в товарно-материальных запасах  |       | 1,505                            | 19,241             |
| Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности                                     |       | 4,800,237                        | 4,841,556          |
| Изменения в предоплате по прочим налогам  |       | (2,392)                          | (9,341)            |
| Изменения в авансах выданных  |       | 5,174                            | 3,789              |
| Изменение в прочих текущих финансовых активах, прочих долгосрочных и текущих активах        |       | (419,203)                        | 9,347              |
| Изменение в НДС к уплате  |       | (249,437)                        | 257,016            |
| Изменение в кредиторской задолженности  |       | (3,812,027)                      | (4,547,052)        |
| Изменение в обязательствах перед сотрудниками   |       | (200,949)                        | (184,604)          |
| Изменение в прочих краткосрочных обязательствах   |       | 16,900                           | (59,452)           |
|   |       | <u>3,155,306</u>                 | <u>2,967,117</u>   |
| Подоходный налог уплаченный   |       | (421,391)                        | (95,399)           |
| Вознаграждение полученное   |       | 399,492                          | 226,503            |
| Вознаграждение уплаченное   |       | (5,201)                          | (7,801)            |
| <b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>                           |       | <u>3,128,206</u>                 | <u>3,090,420</u>   |
| Взнос в уставный капитал дочерней компании  |       |                                  |                    |
| Банковские вклады со сроком погашения более трёх месяцев                                    |       | (9,945,002)                      | (8,635,473)        |
| Изъятие банковских вкладов  |       | 7,856,400                        | 7,530,863          |
| Приобретение нематериальных активов   |       | (276,280)                        | (7,311)            |
| Затраты по расходам будущих периодов  |       | -                                | -                  |
| Затраты на разработки   |       | (1,200)                          | -                  |
| Приобретение основных средств   |       | (132,868)                        | (1,600,732)        |
| Погашение займов выданных сотрудникам   |       | 732                              | 4,747              |
| <b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                         |       | <u>(2,498,218)</u>               | <u>(2,707,906)</u> |

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

| Наименование статьи   | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря |                  |
|---|-------|----------------------------------|------------------|
|   |       | 2016                             | 2015             |
| Дивиденды выплаченные   |       | (600,000)                        | (600,000)        |
| Выпуск акций  |       |                                  |                  |
| Выплаты обязательств по финансовой аренде                       |       | (37,151)                         | (37,151)         |
| <b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b> |       | <b>(637,151)</b>                 | <b>(637,151)</b> |
| Увеличение +/- уменьшение денежных средств                      |       | (7,163)                          | (254,637)        |
| Влияние обменных курсов валют в тенге                           |       | (452)                            | 5,645            |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты:</b>                      |       |                                  |                  |
| на начало отчетного периода                                     |       | 85,247                           | 334,239          |
| на конец отчетного периода                                      |       | 77,632                           | 85,247           |

**СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ - ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие существенные неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Приобретения основных средств в 2016 году были скорректированы на увеличение в кредиторской задолженности по приобретению основных средств на сумму 16,759 тысяч тенге (2015 год -1,033,896 тыс тенге).

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Компании 14 апреля 2017 года.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

А.М. Ермагамбетов  
Председатель Правления

Д.М. Сахипов  
Заместитель Председателя Правления

Л.Н. Легкая  
Главный бухгалтер

*(Смагулова А.С.)* *Свз - (Степаново Л.Л.)*

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

| Наименование компонентов       | Уставный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|---------------|
| Сальдо на 01 января 2015 года  | 5,082,490        | 91,511            | 2,671,010                | 7,845,011     |
| Совокупный годовой доход       |                  |                   | 1,062,935                | 1,062,935     |
| Распределение дивидендов       |                  |                   | (600,000)                | (600,000)     |
| Выпуск акций (прим.18)         |                  |                   |                          |               |
| Сальдо на 01 января 2016 года  | 5,082,490        | 91,511            | 3,133,945                | 8,307,946     |
| Совокупный доход текущего года |                  |                   | 1,547,351                | 1,547,351     |
| Распределение дивидендов       |                  |                   | (600,000)                | (600,000)     |
| Выпуск акций (прим.18)         |                  |                   |                          |               |
| Сальдо на 31 декабря 2016 года | 5,082,490        | 91,511            | 4,081,296                | 9,255,297     |

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Компании 14 апреля 2017 года.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

А.М. Ермагамбетов  
 Председатель Правления

Д.М. Сахипов  
 Заместитель Председателя Правления

Л.Н. Легкая  
 Главный бухгалтер

*(Смагулова А.С.)* *Л.Н. Легкая*

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальные Информационные Технологии» (далее по тексту «Компания») было образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 апреля 2000 года №492 «О развитии единого информационного пространства в Республике Казахстан». Компания была реорганизована в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» №415 от 13 мая 2003 года и перерегистрирована 1 октября 2004 года под номером 9922-1901 АО, присвоенным Министерством юстиции Республики Казахстан.

АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» является единственным акционером Компании (далее по тексту «Акционер»). Правительство Республики Казахстан является единственным участником Акционера. Министерство информации и коммуникаций Республики Казахстан является государственным органом, осуществляющим права владения и пользования государственным пакетом акций единственного акционера.

Компания осуществляет свою деятельность в области информационных технологий и телекоммуникаций в Республике Казахстан. Основная цель Компании - формирование информационной структуры в Республике Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 января 2016 года Компания определена оператором информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства» и согласно постановлению Правительства Республики, Казахстан от 26 февраля 2016 года № 118 Компания определена Единым контакт-центром.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 ноября 2016 года №696, было принято решение о реорганизации АО «Национальные информационные технологии» путем присоединения к нему АО «Национальная компания «Kazsatnet».

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г.Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел д.8, Серверный центр.

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления, Заместителем Председателя Правления и Главным бухгалтером 14 апреля 2017 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совета по МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

### Пересчет иностранной валюты

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте первоначально пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. Обменный курс, установленный НБРК на 31 декабря 2016 года, составлял 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

#### МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применяющихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам отдельными строками в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО и не имеет остатков по счетам отложенных тарифных разниц, данный стандарт не влияет на ее финансовую отчетность.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретения долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединения бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имеющиеся доли участия в совместной организации не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было

включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, так как в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

*Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

*Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться по МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

*Поправки в МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и применяют решение и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2012-2014 годы**

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

**МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»**

Выбытие активов (или выбывающих групп), осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Данная поправка должна применяться перспективно.

**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытия информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в которых организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытиям информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

**МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»**

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

**МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства либо в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в раскрытии информации»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегированно в рамках одной статьи и



классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме того, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключений из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

МСФО (IFRS) 1 -  
«Первое  
применение МСФО»

В IFRS 1 были внесены поправки с целью удалить краткосрочные освобождения от применения требований стандартов, которые включены в IFRS 7 «Финансовые инструменты - Раскрытия», IAS 19 «Вознаграждения работникам» и IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Такие освобождения больше не применимы и использовались компаниями для отчетных периодов, которые уже прошли. Это усовершенствование вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 12  
«Раскрытие  
информации об  
участии в других  
организациях»

Поправки разъясняют сферу применения стандарта IFRS 12 в отношении раскрытия информации к долям участия организации в соответствии с IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». В частности, поправки уточняют, что компании не освобождаются от всех требований по раскрытию информации в соответствии с IFRS 12, когда доли их участия в других организациях классифицируются как предназначенные для распределения или как прекращенная деятельность. Таким образом, измененный стандарт разъясняет требования по раскрытию информации, изложенные в параграфах B10-16, которые не предусмотрены при раскрытии информации в соответствии с IFRS 5.

Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.

МСФО (IAS) 28  
«Инвестиции в  
ассоциированные  
организации и  
совместные  
предприятия»

Поправка к IAS 28 разъясняет, что организации, специализирующиеся на венчурных инвестициях, фонды взаимных инвестиций, трастовые фонды и подобные компании (включая страховые инвестиционные фонды) могут выбрать учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости или, используя метод долевого участия, применительно к каждой отдельной инвестиции при первоначальном признании.

Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.

Эффект от поправки - IAS 40 требует перемещения в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее только при изменении в использовании. Поправка разъясняет, что в случае изменения намерений руководства использование инвестиционной недвижимости не может изолированно служить доказательством изменения использования недвижимости. Потому как само по себе намерение не является доказательством изменения использования. Поэтому Компания должна приводить обозреваемые действия в поддержку такого изменения. Параграф 57 стандарта приводит следующие примеры соответствующих источников доказательств (данный перечень не является исчерпывающим):

МСФО (IAS) 40  
«Инвестиционное  
имущество»

- начало использования недвижимости в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, при переводе из инвестиционного имущества в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;
- начало реконструкции в целях продажи, при переводе из инвестиционного имущества в запасы;
- завершение периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или
- начало операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов в инвестиционное имущество. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

Руководство Компании считает, что применение указанных поправок к МСФО не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

#### Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени, Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими индивидуальными сроками использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено, и они не будут введены в эксплуатацию.

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

| Группа активов        | Срок полезной службы |
|-----------------------|----------------------|
| Здания                | 40 лет               |
| Сооружения            | 10-20 лет            |
| Машины и оборудование | 4-10 лет             |
| Транспортные средства | 5-7 лет              |
| Прочее                | 3-10 лет             |

Предполагаемый срок полезной службы основных средств может пересматриваться на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой. Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих основных средств, предоставленных для приобретения актива. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают лицензии, компьютерное программное обеспечение и затраты на разработку.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока амортизации и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования

признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Амортизация нематериальных активов, за исключением активов, находящихся в разработке, рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

**Группа активов**

| Лицензии                | Срок амортизации |
|-------------------------|------------------|
| Программное обеспечение | 1-5 лет          |
|                         | 1-5 лет          |

Доход или расход от списания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и текущей стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент списания данного актива.

**Затраты на исследования и разработки**

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность использовать созданный нематериальный актив.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

**Расходы будущих периодов**

Затраты по модернизации помещений и оборудования, арендуемых на условиях операционной аренды, признаются как расходы будущих периодов и амортизируются в течение наименьшего из срока полезной службы актива и минимального срока аренды. В качестве минимального срока рассматривается не аннулируемый период аренды. Данный период также включает безоговорочное право Компании на продление срока аренды.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

#### Финансовые активы

##### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и денежные средства на депозитных счетах с ограниченным использованием.

##### Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Краткосрочные вклады в банках в отчете о финансовом положении имеют первоначальный срок погашения от трех месяцев до одного года.

### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе затрат по финансированию в периоде в котором возникло обесценение.

### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая донесения убытка»), которые оказали подающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы

задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по первоначальной стоимости.

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

### Взаимозачёт

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

### Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату ее возникновения. При этом устанавливается, зависит ли выполнение соглашения от использования определенного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчёте о совокупном доходе равномерно в течение сроков аренды.

#### *Финансовая аренда - Компания в качестве арендатора*

Компания признает договора финансовой аренды в составе активов и обязательств в отчёте о финансовом положении на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. Впоследствии минимальные арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением непоплаченного обязательства. Финансовая выплата распределяется на каждый период в течение срока аренды для достижения постоянной периодической ставки процентов по оставшемуся балансу обязательства. Условные арендные платежи относятся на расходы в периодах, в которых они появляются. Износ арендуемого имущества начисляется в соответствии с политикой начисления износа, которая применяется к имуществу, принадлежащему Компании.

#### *Операционная аренда - Компания в качестве арендатора*

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости. Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.



Расходы, понесенные в ходе создания интернет порталов, для дальнейшей реализации, включаются в их себестоимость и отражаются в составе их запасов.

#### Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение резервов, то возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение в резерве по прошествии времени признается как финансовые затраты.

#### Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки в финансовой отчётности должны выполняться следующие критерии:

##### Продажа товаров

Доходы от реализации товаров, признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

##### Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг, признаются в момент оказания услуг.

##### Доход по вознаграждению

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

#### Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

#### Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета

данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

#### Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Обязательство по отсроченному подоходному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы по отсроченному подоходному налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Актив по отсроченному подоходному налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному подоходному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному подоходному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет

реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

## Капитал

### Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

### Резервный капитал

Резервный капитал создается по решению Акционера Компании. Данный резерв не подлежит распределению Акционеру.

### Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

### События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

### Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны включают Акционера Компании, ключевой управленческий персонал, и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании, а также организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан (Примечание № 26).

### Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

#### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и раскрытие условных активов и обязательств за отчетный период. Самые существенные допущения рассматриваются ниже:

##### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений налогового законодательства.

##### *Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

##### *Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов*

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, и расходов на амортизацию, отраженных в отчете о совокупном доходе.

##### *Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенных инвестиций в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели

дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания определила, что не существует каких-либо признаков обесценения нефинансовых активов.

#### *Затраты на разработку*

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой Компании. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составила 1,200 тысяч тенге (2015 год: 0 тенге) (Примечание 12).

#### *Резерв по сомнительной задолженности*

Компания признает резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных долгов Компания применяет суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение дебиторской задолженности, отраженной в финансовой отчетности. Более подробная информация содержится в Примечании 9.

#### *Финансовая аренда*

Компания заключила договор по финансовой аренде в качестве арендатора. Компания определила, что по договору аренды право собственности переходит по окончании договора и Компании передаются все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности и, следовательно, Компания применяет к этому договору порядок учета, определенный для договоров финансовой аренды.

#### *Классификация активов и обязательств по проекту «Система электронного обучения E-learning»*

На 31 декабря 2015 года Компания классифицировала дебиторскую задолженность от Министерства образования и науки Республики Казахстан на общую сумму 4,774,712 тыс. тенге, как краткосрочную так как руководство Компании ожидало погашение данной задолженности в течение двенадцатимесячного периода с отчетной даты. Данная задолженность погашена в 2016 году.

Согласно условиям договоров поставки оборудования и услуг, в рамках данного проекта оплата поставщикам Компанией будет произведена после погашения дебиторской задолженности Министерством образования и науки Республики Казахстан. Таким образом, кредиторская задолженность на сумму 4,324,392 тыс. тенге классифицирована как краткосрочная кредиторская задолженность.

#### *Капитализация затрат по улучшениям арендуемого помещения*

В 2016 году Компанией не было понесено затрат по улучшению арендуемого помещения. В 2014 году Компания капитализировала затраты по улучшению арендуемого помещения на сумму 59,955 тысяч тенге. Улучшения представляют собой организацию демонстрационного зала и реконструкцию помещения холла под стандарт Open Space (открытое пространство). Данные затраты признаны расходами будущих периодов и амортизируются в течение наименьшего из срока полезной службы капитализированных улучшений и минимального срока аренды. Руководство Компании считает вероятность получения экономических выгод от этих активов высокой и надежно оцененной.

## 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

|                                     | 2016          | 2015          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Деньги на текущих банковских счетах | 77,632        | 85,247        |
| Итого                               | <u>77,632</u> | <u>85,247</u> |

|                                    | 2016          | 2015          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в разрезе валют: |               |               |
| В казахстанских тенге              | 24,980        | 25,491        |
| В долларах США                     | 49,569        | 59,756        |
| В российских рублях                | 3,083         | -             |
| Итого                              | <u>77,632</u> | <u>85,247</u> |

## 6. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

|                     | 2016             | 2015             |
|---------------------|------------------|------------------|
| Вклады в банках     | 5,529,999        | 3,410,771        |
| Проценты по вкладам | 12,839           | 34,633           |
| Итого               | <u>5,542,838</u> | <u>3,445,404</u> |

Банковские вклады деноминированы в тенге и размещаются на различные сроки (свыше трех месяцев, но менее года), в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. На такие депозиты начисляется вознаграждение по ставкам от 11,3% до 15% годовых (в 2015 году: со средневзвешенной ставкой вознаграждения 9,1% годовых).

Финансовый доход представляет собой вознаграждение по банковским вкладам.

## 7. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

|                          | 2016           | 2015           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Расходы будущих периодов | 333,624        | 202,722        |
| Задолженность работников | 3,475          | 913            |
| Прочие                   | 4,906          | 4,365          |
| Итого                    | <u>342,005</u> | <u>208,000</u> |

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов расходы будущих периодов включают в себя текущую часть долгосрочных расходов будущих периодов за строительно-монтажные работы в сумме 49,951 тысяч тенге и 81,825 тысяч тенге соответственно.

## 8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

|   | 2016          | 2015          |
|---|---------------|---------------|
| Денежные средства на депозитных счетах с ограниченным использованием, в тенге | 98,311        | 34,570        |
| Гарантийные выплаты   | 331           | 32,205        |
| Займы, выданные работникам  | -             | 549           |
| Прочие  | 172           | 277           |
| <b>Итого</b>  | <b>98,814</b> | <b>67,601</b> |

Денежные средства на беспроцентных депозитных счетах с ограниченным использованием представляют собой банковские гарантии для обеспечения исполнения договорных и тендерных обязательств Компании. В январе 2017 года, в связи с исполнением обязательств банковские гарантии были аннулированы банком.

## 9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года краткосрочная торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

|  | 2016          | 2015             |
|--|---------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                       | 62,080        | 4,911,925        |
| Резерв по сомнительной торговой задолженности            | (603)         | (49,880)         |
| <b>Нетто торговая и прочая дебиторская задолженность</b> | <b>61,477</b> | <b>4,862,045</b> |
| Минус: текущая часть дебиторской задолженности           | 62,080        | 4,862,129        |
| Минус: текущая часть резерва по сомнительной             | (603)         | (259)            |
|  | -             | 175              |

На 31 декабря 2016 и 2015 годов по торговой и прочей дебиторской задолженности проценты не начисляются. Торговая и прочая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30-120 дней.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 26,594 тысяч тенге (2015 - 4,900,613) (Примечание №26).

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

|   | 2016       | 2015          |
|---|------------|---------------|
| Сальдо резервов на начало периода       | 49,880     | 50,379        |
| Списано за счет резервов                | (49,608)   | (60)          |
| Сторнировано                            | (120)      | (501)         |
| Начислено резервов                      | 451        | 62            |
| <b>Сальдо резервов на конец периода</b> | <b>603</b> | <b>49 880</b> |

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

|         | Всего     | Непросроченная<br>и<br>необесцененная |               | Просроченная, но не обесцененная |                |     | >120<br>дней |
|---------|-----------|---------------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------|-----|--------------|
|         |           | <30<br>дней                           | 30-60<br>дней | 60-90<br>дней                    | 90-120<br>дней |     |              |
| 2016 г. | 61,477    | 56,827                                | -             | 2,699                            | 892            | 575 | 484          |
| 2015 г. | 4,862,045 | 85,277                                | -             | 1,349                            | 377            | 332 | 4,774,710    |

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

|                       | 2016          | 2015             |
|-----------------------|---------------|------------------|
| В казахстанских тенге | 61,477        | 4,849,676        |
| В российских рублях   | -             | 12,369           |
| Итого                 | <u>61,477</u> | <u>4,862,045</u> |

#### 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

|                               | 2016          | 2015          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| На 31 декабря                 |               |               |
| Топливо                       | 28,064        | 30,872        |
| Сырье и материалы             | 24,560        | 23,183        |
| Запасные части                | 22,999        | 22,542        |
| Рекламная продукция           | 5,979         | 4,176         |
| Прочие материалы              | 8,400         | 10,734        |
| Резерв по неликвидным запасам | 90,002        | 91,507        |
|                               | (31,615)      | (26,550)      |
|                               | <u>58,387</u> | <u>64,957</u> |

Движение резерва по неликвидным запасам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

|                                   | 2016          | 2015          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Сальдо резервов на начало периода | 26,550        | 11,638        |
| Начислено за год                  | 9,927         | 15,677        |
| Списано                           | (4,862)       | (765)         |
| Восстановление                    | -             | -             |
| Сальдо резервов на конец периода  | <u>31,615</u> | <u>26,550</u> |

#### 11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2016 году, в рамках реализации второго этапа проекта «Технологическое оснащение Серверного Центра», Компания понесла расходы по строительно-монтажным работам арендуемого помещения на общую сумму 433,680 тысяч тенге. Сумма амортизации исчисляется прямолинейным методом.

|  | 2016     | 2015          |
|--|----------|---------------|
| Расходы по строительно-монтажным работам арендуемого помещения | 131,776  | 213,602       |
| Поступления  | -        | -             |
| Амортизация (Примечание №21)                                   | (81,825) | (81,826)      |
| Текущая часть расходов будущих периодов (Прим. №7)             | (49,951) | (81,824)      |
|  | <u>-</u> | <u>49,952</u> |



## 12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

|   | Затраты на разработку | Лицензии | Программное обеспечение | Итого     |
|---|-----------------------|----------|-------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года        | 26,720                | 213,867  | 815,947                 | 1,056,534 |
| Поступления   | -                     | 2,204    | 4,976                   | 7,180     |
| Выбытия   | (26,720)              | -        | -                       | (26,720)  |
| Прочие корректировки на 31 декабря 2015 года            | -                     | (2,415)  | (197)                   | (2,612)   |
|   | 1,200                 | 213,656  | 820,726                 | 1,034,382 |
| Поступления   | 1,200                 | -        | 241,514                 | 242,714   |
| Модернизация НМА  | -                     | -        | 34,767                  | 34,767    |
| Реклассификация   | -                     | (21,996) | 21,996                  | -         |
| Выбытия   | -                     | (13,615) | (110,022)               | (123,637) |
| на 31 декабря 2016 года                                 | 1,200                 | 178,045  | 1,008,981               | 1,188,226 |
| Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года | -                     | 93,201   | 337,316                 | 430,517   |
| Начислено за год  | -                     | 37,591   | 156,128                 | 193,719   |
| Прочие корректировки на 31 декабря 2015 года            | -                     | (2,534)  | (208)                   | (2,742)   |
|   | -                     | 128,258  | 493,236                 | 621,494   |
| Начислено за год  | -                     | 38,296   | 176,485                 | 214,781   |
| Реклассификация   | -                     | (4,686)  | 4,686                   | -         |
| Выбытия   | -                     | (13,615) | (109,983)               | (123,598) |
| на 31 декабря 2016 года                                 | -                     | 148,253  | 564,424                 | 712,677   |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2014                 | -                     | -        | -                       | -         |
| на 31 декабря 2015                                      | 26,720                | 120,666  | 478,631                 | 626,017   |
| на 31 декабря 2016                                      | 1,200                 | 85,398   | 327,490                 | 412,888   |
|   |                       | 29,792   | 444,557                 | 475,549   |

В течение 2015 года Компания списала затраты на разработку по проекту «Резервная площадка электронного Правительства» в сумме 26,720 тысяч тенге ввиду приостановления реализации данного проекта.

### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

|  | Земля  | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого     |
|--|--------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014    | 24,485 | 807,310             | 5,454,806             | 262,859               | 147,237                  | 17,781                      | 6,714,478 |
| Поступления                                    | 485    | 311                 | 285,799               | 47,620                | 36,079                   | 200,751                     | 571,045   |
| Перевод из незавершенного строительства        | -      | 58,174              | 160,358               | -                     | -                        | (218,532)                   | -         |
| Выбытия  | -      | -                   | (81,758)              | -                     | (15,785)                 | -                           | (97,543)  |
| Переводы в активы, предназначенные для продажи | -      | -                   | -                     | (5,760)               | -                        | -                           | (5,760)   |
| на 31 декабря 2015                             | 24,970 | 865,795             | 5,819,205             | 304,719               | 167,531                  | -                           | 7,182,220 |
| Поступления                                    | -      | -                   | 129,919               | -                     | 2,949                    | -                           | 132,868   |
| Перевод из незавершенного строительства        | -      | -                   | -                     | -                     | -                        | -                           | -         |
| Модернизация ОС                                | -      | -                   | 16,759                | -                     | -                        | -                           | 16,759    |
| Прочие корректировки                           | -      | (16,385)            | 15,615                | 1,708                 | 7,953                    | -                           | 8,891     |
| Выбытия  | -      | -                   | (40,083)              | -                     | (5,535)                  | -                           | (45,618)  |
| Переводы в активы, предназначенные для продажи | -      | -                   | -                     | (20,982)              | -                        | -                           | (20,982)  |
| на 31 декабря 2016                             | 24,970 | 849,410             | 5,941,415             | 285,445               | 172,898                  | -                           | 7,274,138 |

|   | Земля  | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого     |
|---|--------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------|
| <b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014</b> |        |                     |                       |                       |                          |                             |           |
| Начислено за год  |        | 26,330              | 1,294,817             | 97,242                | 58,182                   |                             | 1,476,571 |
| Выбытия   |        | 21,119              | 620,292               | 33,730                | 19,397                   |                             | 694,538   |
| Переводы в активы, предназначенные для продажи            |        | -                   | (80,027)              | -                     | (13,307)                 |                             | (93,334)  |
| Обесценение   |        | -                   | -                     | (5,760)               | -                        | -                           | (5,760)   |
| <b>на 31 декабря 2015</b>                                 |        | 47,449              | 1,842,882             | 125,212               | 64,272                   |                             | 2,079,815 |
| <b>Начислено за год</b>                                   |        |                     |                       |                       |                          |                             |           |
| Прочие корректировки                                      |        | 21,462              | 656,830               | 38,941                | 19,044                   |                             | 736,277   |
| Выбытия   |        | (2,096)             | 3,101                 | (46)                  | 7,932                    |                             | 8,891     |
| Переводы в активы, предназначенные для продажи            |        | -                   | (26,736)              | -                     | (4,947)                  |                             | (31,683)  |
| Обесценение   |        | -                   | -                     | (20,982)              | -                        | -                           | (20,982)  |
| <b>на 31 декабря 2016</b>                                 |        | 66,815              | 2,474,469             | 143,125               | 86,301                   |                             | 2,770,710 |
| <b>Балансовая стоимость</b>                               |        |                     |                       |                       |                          |                             |           |
| на 31 декабря 2014  | 24,485 | 780,980             | 4,159,989             | 165,617               | 89,055                   | 17,781                      | 5,237,907 |
| на 31 декабря 2015  | 24,970 | 818,346             | 3,976,323             | 179,507               | 103,259                  | -                           | 5,102,405 |
| на 31 декабря 2016  | 24,970 | 782,595             | 3,466,946             | 142,320               | 86,597                   | -                           | 4,503,428 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года произведено полное завершение проекта «Создание серверной интернет платформы для оказания услуг хостинга государственным органам, с целью повышения эффективности функционирования информационных ресурсов и систем государственных и местных исполнительных органов. В течение 2015 года введен в эксплуатацию один центр по обработке данных относящийся к проекту с общей стоимостью 218, 532 тысячи тенге.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Компанией по договору финансовой аренды на 31 декабря 2016 года составила 102,301 тысячу тенге (2015 год -132,266 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составляет 163,477 тысяч тенге (2015 год: 166,478 тысяч тенге).

#### 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

|   | 2016             | 2015             |
|---|------------------|------------------|
| Кредиторская задолженность перед сторонними организациями | 1,131,278        | 4,448,138        |
| Задолженность связанным сторонам                          | 88,405           | 566,813          |
| <b>Итого</b>  | <b>1,219,683</b> | <b>5,014,951</b> |

На 31 декабря 2016 и 2015 годов кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в течение 30-360 дней.

Задолженность перед поставщиками за товары и услуги в разрезе валют

|                       | 2016             | 2015             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| В казахстанских тенге | 1,211,560        | 4,892,283        |
| Доллар США            | -                | 115,123          |
| Российский рубль      | 8,123            | 7,545            |
| <b>Итого</b>          | <b>1,219,683</b> | <b>5,014,951</b> |

По состоянию на 31 декабря 2016 года по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, наибольшая задолженность числится по:

- ТОО «HIBRAIN» в сумме 351 074 тысяч тенге - за услуги по сопровождению ИИС ЦОН;
- ТОО «Bee Software» в сумме 179,324 тысяч тенге - за услуги по сопровождению портала ШЭП;
- ТОО «IT integra» в сумме 138 292 тысяч тенге за систему хранения данных HPE 3PAR StoreServ 8400 4N Fld Int Base в комплекте.

По состоянию на 31 декабря 2015 года кредиторская задолженность в общей сумме 4,324,392 тысячи тенге представлена задолженностью перед АО «Логиком», АО «Казахтелеком», ТОО «Bilim Media Group» и прочими поставщиками за услуги, приобретенные в рамках реализации проекта «Система электронного обучения E-learning» для Министерства образования и науки. Согласно договорам с данными поставщиками, Компания погасила свою задолженность по мере выделения бюджетных средств, направляемых на погашение дебиторской задолженности перед Компанией в 2016 году.

#### 15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2013 году Компания заключила договор аренды серверного оборудования. Согласно условиям договора, арендуемые активы переходят в собственность Компании по окончании срока аренды. Эффективная процентная ставка по договору финансовой аренды составила 7% годовых. При

первоначальном признании обязательства по финансовой аренде составили 297,211 тысяч тенге. В 2016 году была произведена выплата обязательств по финансовой аренде в сумме 37,151 тысяч тенге (в 2015 году: 37,151 тысяча тенге).

Суммы будущих минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость представлены следующим образом:

|   | 2016                         |  | 2015                         |  |
|---|------------------------------|--|------------------------------|--|
|   | Минимальные арендные платежи | Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей | Минимальные арендные платежи | Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей |
| В течение года  | 38,836                       | 37,151   | 42,353                       | 40,521   |
| От одного года до пяти лет                                      |                              | -  | 39,752                       | 37,151   |
| Начисленные обязательства в отношении работников                |                              |  |                              |  |
| Минус:  |                              |  |                              |  |
| Суммы, представляющие финансовые затраты                        | (1,685)                      |  | (4,432)                      | -  |
| <b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей</b> | <b>37,151</b>                | <b>37,151</b>  | <b>77,673</b>                | <b>77,672</b>  |
| Минус суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев          |                              | (37,151)   |                              | (40,521)   |
| Суммы к погашению более чем через 12 месяцев                    |                              |  |                              | 37,151   |

#### 16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

|   | 2016           | 2015           |
|---|----------------|----------------|
| Задолженность по заработной плате                               | 1,273          | 530            |
| Резерв по неиспользованным отпускам, премиям и связанные налоги | 225,215        | 238,964        |
| <b>Итого</b>  | <b>226,488</b> | <b>239,494</b> |

#### 17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены в тенге следующим образом:

|  | 2016           | 2015          |
|--|----------------|---------------|
| Обязательства по пенсионным отчислениям  | 40,726         | 31,004        |
| Резерв по налогам                        | 18,817         | 18,817        |
| Индивидуальный подоходный налог          | -              | 15,393        |
| Обязательства по социальному страхованию | 13,342         | 10,681        |
| Социальный налог                         | -              | -             |
| Прочие                                   | 28,689         | 9,988         |
| <b>Итого</b>                             | <b>101,574</b> | <b>85,883</b> |

## 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОТСРОЧЕННОМУ НАЛОГУ

| В тысячах тенге  | 2016      | измене<br>ние | 2015      | изменен<br>ие | 2014      |
|--|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| Актив по отсроченному<br>подходному налогу   |           |               |           |               |           |
| Начисленные обязательства<br>в отношении работников  | 45,043    | (2,750)       | 47,793    | 12,785        | 35,008    |
| Резервы  | 11,541    | (3,781)       | 15,322    | 2,550         | 12,772    |
| Минус:   |           |               |           |               |           |
| активы по отсроченному<br>налогу, зачтенные с<br>обязательствами по<br>отсроченному налогу           | (56,584)  |               | (63,115)  |               | (47,780)  |
|  | -         | (6,531)       | -         | 15,335        |           |
| Обязательства по<br>отсроченному<br>подходному налогу  |           |               |           |               |           |
| Основные средства  | (298,506) | (25,647)      | (272,859) | (74,223)      | (198,636) |
| Минус: активы по<br>отсроченному налогу,<br>зачтенные с<br>обязательствами по<br>отсроченному налогу | 56,584    |               | 63,115    |               | (47,780)  |
|  | (241,922) | (25,647)      | (209,744) | (74,223)      | (150,856) |
| Чистые обязательства по<br>отсроченному налогу   | (241,922) | 32,178        | (209,744) | (58,888)      | (150,856) |

Движения в чистом обязательстве по отсроченному налогу были представлены следующим образом:

|  | 2016    | 2015    |
|--|---------|---------|
| Остаток на начало периода                                      |         |         |
| Отчет о прибылях и убытках (признанный актив/ (обязательство)) | 209,744 | 150,856 |
| Остаток на конец периода                                       | 32,178  | 58,888  |
|  | 241,922 | 209,744 |

## 19. КАПИТАЛ

Общее количество объявленных, выпущенных и находящихся в обращении простых акций составляет:

| В тысячах тенге         | Количество<br>выпущенных акций | Количество<br>оплаченных акций | Уставный<br>капитал |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| На 31 декабря 2016 года | 5,082,491                      | 5,082,490                      | 5,082,490           |
| На 31 декабря 2015 года | 5,082,491                      | 5,082,490                      | 5,082,490           |

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов все объявленные простые акции имеют номинальную стоимость 1,000 тенге.

Резервный капитал представляет собой часть нераспределенной прибыли не подлежащей распределению Акционеру.

#### Дивиденды

В 2016 году в соответствии с решениями Акционера, Компания объявила к выплате и полностью выплатила дивиденды за 2015 год в размере 118,05 тенге на акцию на общую сумму 600,000 тысяч тенге (в 2015 году: 118,05 тенге на акцию на общую сумму 600,000 тысяч тенге).

## 20. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

|   | 2016             | 2015              |
|---|------------------|-------------------|
| Мониторинг проектов ГУ Комитет связи, информатизации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан                | 5,378,977        | 4,809,082         |
| Техническая поддержка компьютерного обеспечения и сопровождение информационных систем   | 2,657,401        | 4,224,760         |
| Системно-технические услуги, оказанные Комитету государственных доходов и Министерству образования и науки Республики Казахстан | 1,192,384        | 1,498,970         |
| Прочее  | 354,669          | -                 |
| <b>Итого</b>  | <b>9,583,431</b> | <b>10,532,812</b> |

Компания получает доход от реализации товаров и оказания услуг в основном от покупателей, заказчиков, которыми являются государственные органы Республики Казахстан.

## 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

|  | 2016             | 2015             |
|--|------------------|------------------|
| Заработная плата и связанные с ней налоги  | 3,436,808        | 3,441,099        |
| Услуги по техническому обслуживанию  | 1,415,515        | 2,424,551        |
| Износ и амортизация  | 936,084          | 879,256          |
| Расходы на аренду  | 262,281          | 269,757          |
| Коммунальные услуги  | 232,693          | 250,891          |
| Аренда лицензионного программного обеспечения                                      | 194,481          | 217,596          |
| Услуги связи   | 95,854           | 211,196          |
| Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги | 159,060          | 183,784          |
| Материалы  | 58,807           | 101,240          |
| Командировочные расходы  | 85,914           | 96,693           |
| Амортизация расходов будущих периодов<br>(Примечание 11)                           | 81,825           | 81,826           |
| Обучение персонала   | 23,722           | 27,876           |
| Консультационные и информационные услуги   | 5,898            | 23,390           |
| Прочие расходы   | 371,458          | 430,544          |
| <b>Итого</b>   | <b>7,360,400</b> | <b>8,639,699</b> |

## 22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

|                    | 2016          | 2015          |
|--------------------|---------------|---------------|
| Материалы          | -             | 13,979        |
| Расходы на рекламу | 13,787        | 10,220        |
| <b>Итого</b>       | <b>13,787</b> | <b>24,199</b> |

## 23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|  | 2016           | 2015           |
|--|----------------|----------------|
| Заработная плата и связанные с ней налоги  | 436,557        | 475,912        |
| Штрафы, пени и неустойки   | 153            | 45,162         |
| Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги                               | 28,883         | 24,665         |
| Расходы на аренду  | 24,366         | 23,679         |
| Расходы на проведение социальных мероприятий   | 10,659         | 18,320         |
| Спонсорская помощь   | 1,920          | 16,754         |
| Банковские услуги  | 10,992         | 16,365         |
| Расходы по резерву по сомнительной дебиторской задолженности, неликвидным запасам и обесценению авансов выданных | 5,396          | 14,912         |
| Коммунальные расходы   | 13,269         | 12,261         |
| Командировочные расходы  | 3,967          | 9,810          |
| Аудиторские и консультационные расходы   | 8,900          | 9,018          |
| Износ и амортизация  | 14,975         | 9,000          |
| Материалы  | 7,499          | 8,854          |
| Представительские расходы  | 4,506          | 8,672          |
| Налоги, кроме подоходного налога   | 1,157          | 7,354          |
| Обучение персонала   | 2,082          | 4,730          |
| Транспортные расходы   | 2,213          | 1,953          |
| Телекоммуникационные расходы   | 1,343          | 1,100          |
| Прочие расходы   | 37,486         | 33,288         |
| <b>Итого</b>   | <b>616,323</b> | <b>741,809</b> |

## 24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

|  | 2016         | 2015          |
|--|--------------|---------------|
| Реализация ТМЗ и оказания прочих услуг | 3,807        | 5,369         |
| Доход от выбытия фиксированных активов | -            | 7,031         |
| Штрафы, пени, неустойки                | 2,326        | 4,557         |
| Прочее                                 | 2,807        | 239           |
| <b>Итого</b>                           | <b>8,940</b> | <b>17,196</b> |



## 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

|  | 2016           | 2015           |
|--|----------------|----------------|
| Расход по текущему налогу за отчетный период               | 378,039        | 236,893        |
| Расход/(экономия) по отложенному налогу                    | 32,178         | 58,888         |
| Корректировка текущего подоходного налога прошлых периодов | -              | 176            |
| Расходы по подоходному налогу                              | <u>410,217</u> | <u>295,957</u> |

Размер взимаемых налогов рассчитывается в соответствии с действующими в Республике Казахстан ставками налогообложения. Так как Компания зарегистрирована в Республике Казахстан, ставка подоходного налога составляла 20% в 2016 году (в 2015 году: 20%).

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения:

|   | 2016           | 2015           |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения                              | 1,957,568      | 1,358,892      |
| Нормативная ставка, %                                   | 20             | 20             |
| Расчетный налог на прибыль по нормативной ставке        | <u>391,514</u> | <u>271,778</u> |
| Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу |                |                |
| Спонсорская помощь                                      |                |                |
| Доля в убытке/(прибыли) ассоциированной компании        |                |                |
| Налоговый эффект не вычитаемых расходов/(доходов)       |                |                |
| Прочие не вычитаемые расходы                            | 18,703         | 24,179         |
| Итого расход по подоходному налогу                      | <u>410,217</u> | <u>295,957</u> |

## 26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, Акционер, организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму прочих операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2016 и 2015 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

| В тысячах тенге            |          | Акционер | Организации, находящиеся под общим контролем Акционера | Прочие Предприятия и ведомства контролируемые Правительством Республики Казахстан |
|----------------------------|----------|----------|--|---|
|                            |          |          |  |   |
| Доходы от связанных сторон | 2016 год | 23,573   |  | 7,247,991   |
|                            | 2015 год | 32,533   | 3,871  | 8,150,408   |

|   |          |        |        |           |
|---|----------|--------|--------|-----------|
| Приобретение от связанных сторон            | 2016 год |        | 63,766 | 191,783   |
|   | 2015 год | -      | 63,253 | 138,422   |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2016 год | 26,402 |        | 192       |
|   | 2015 год | 36,437 | 7,510  | 4,856,666 |
| Кредиторская задолженность                  | 2016 год |        | 18,394 | 70,011    |
|   | 2015 год | -      | 49,051 | 517,762   |

#### Акционер

#### Доходы

В 2016 году операции с Акционером в основном представлены услугами по ИТ- аутсорсингу, Операции с предприятиями и ведомствами, контролируемые Правительством Республики Казахстан представлены услугами по мониторингу проектов РГУ Комитет связи, информатизации и информации МИК РК, ГУ Министерство информации и коммуникации Республики Казахстан, ГУ Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан в ходе реализации государственных программ по созданию государственных баз данных, созданию информационной инфраструктуры государственных органов и обеспечению функционирования межведомственных информационных систем в части создания и сопровождения «электронного правительства», программного обеспечения «Единая система электронного документооборота государственных органов» на общую сумму 5,378,977 тысяч тенге ( в 2015 году : 4,809,082 тысяч тенге), услугами по технической поддержке компьютерного обеспечения и сопровождение информационных систем Министерству Юстиции РК, Министерству финансов РК, Комитету Казначейства РК на общую сумму 1,063,976 тысяч тенге ( в 2015 году: 1,674,273 тысяч тенге) и услугами, оказанными Комитету государственных доходов МФ РК на сумму 748,361 тысяч тенге ( в 2015 году: 1,407,688 тысяч тенге).

#### Приобретения

В 2016 году приобретения представлены, в основном: услугами по аренде помещения АО «Дирекция административных зданий АП и ПРК РГП на ПХВ» в размере 113,503 тысяч тенге (в 2015 году: 95,727 тысяч тенге); услугами по аренде офиса «Департамент госимущества и приватизации г. Астаны ГУ» в размере 174,858 тысяч тенге.

#### Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2016 года основная часть торговой кредиторской задолженности представляет собой задолженность за услуги связи АО «Казахтелеком» в размере 69,515 тысяч тенге (в 2015 году 516,626 тысяч тенге).

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал Компании включал 7 человек (в 2015 году: 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенного в общие и административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составляет 79,231 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 71,610 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной индивидуальными трудовыми договорами, и прочими краткосрочными выплатами.

## 27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, краткосрочные банковские вклады, а также дебиторскую, кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде. Основным риском, возникающим по финансовым инструментам Компании, являются кредитный риск. Компания также отслеживает риск ликвидности, возникающий по ее финансовым инструментам.

**Кредитный риск** - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает банковские вклады преимущественно в казахстанских банках (Примечания 13 и 14). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение. Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, денежным средствам на счётах в банках с использованием авторизованных кредитных агентств:

| Наименование Банка     | Местонахождение | рейтинг        |                | сумма            |                  |
|------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                        |                 | 2016           | 2015           | 2016             | 2015             |
| АО «Банк Астаны»       | Казахстан       | В-/стабильный  | В/стабильный   |                  | 800,000          |
| АО «Цесна Банк»        | Казахстан       | В/стабильный   | В+/стабильный  | 1,610,844        | 106,259          |
| АО «Банк Kassa Nova»   | Казахстан       | В/негативный   | В/негативный   |                  | 883,653          |
| АО «Банк Центр Кредит» | Казахстан       | В/стабильный   |                |                  |                  |
| АО «Народный банк»     | Казахстан       |                | В+/стабильный  |                  | 105,449          |
| АО «Qazaq Banki»       | Казахстан       | ВВ+/негативный | ВВ+/негативный | 13               | 3                |
| АО «Qazaq Banki»       | Казахстан       | В-/негативный  |                | 1,119,999        |                  |
| АО «Банк RBK»          | Казахстан       | В-/стабильный  | В-/позитивный  | 1,300,532        | 701,065          |
| АО «AsiaCredit Bank»   | Казахстан       | В/негативный   | В/стабильный   |                  | 800,000          |
| АО ДБ «Альфа-Банк»     | Казахстан       | ВВ/стабильный  | В+/негативный  |                  | 50,000           |
| АО Казкоммерцбанк»     | Казахстан       | В-/негативный  | В/стабильный   | 1,589,083        | 84,222           |
|                        |                 |                |                | <b>5,620,471</b> | <b>3,530,651</b> |

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения. Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем сопоставления оплаты кредиторской задолженности за услуги, приобретенные в рамках определенного проекта, с поступлениями от клиентов по тому проекту.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

| В тысячах тенге                       | До<br>востре-<br>бования | Менее 3<br>месяцев | Свыше 3<br>месяцев,<br>но не<br>более<br>12<br>месяцев | Свыше<br>1 года,<br>но не<br>более<br>5 лет | Свыше<br>5 лет | Итого            |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------|--|---|----------------|------------------|
| <b>На 31 декабря 2016 года</b>        |                          |                    |  |   |                |                  |
| Обязательство по<br>финансовой аренде |                          |                    | 38,836   |   |                | 38,836           |
| Кредиторская<br>задолженность         |                          | 1,219,683          |  |   |                | 1,219,683        |
|                                       |                          | <b>1,219,683</b>   | <b>38,836</b>  |   |                | <b>1,258,519</b> |
| <b>На 31 декабря 2015 года</b>        |                          |                    |  |   |                |                  |
| Обязательство по<br>финансовой аренде | -                        |                    | 40,521   | 41,584                                      | -              | 82,105           |
| Кредиторская<br>задолженность         | -                        | 5,014,951          |  |   |                | 5,014,951        |
|                                       | -                        | <b>5,014,951</b>   | <b>40,521</b>  | <b>41,584</b>                               |                | <b>5,097,056</b> |

#### *Справедливая стоимость финансовых активов*

Справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их балансовой стоимости на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

#### *Управление капиталом*

Первоочередная задача управления капиталом Компании является поддержание стратегии бизнеса и увеличение стоимости акций. Управление капиталом Компании сильно зависит от стратегии управления капиталом Акционера. Основные решения по управлению капиталом принимаются с согласия Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Акционер может скорректировать выплату дивидендов, внести вклад в капитал Компании. На 31 декабря 2016 и 2015 годов у Компании отсутствуют займы.

## **28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование

применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

#### *Судебные разбирательства*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

#### *Вопросы страхования*

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе её деятельности. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение.

#### *Пенсионное обеспечение сотрудников*

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

## **29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 ноября 2016 года №696 было принято решение реорганизовать Акционерное общество «Национальные информационные технологии» путем присоединения к нему Акционерного общества «Национальная компания «Kazsatnet».

На основании вышеуказанного постановления Компанией утвержден Единый План мероприятий по заключению доходного и расходных договоров и присоединения АО «КСН» к Компании.

Согласно Плану, были предусмотрены мероприятия по увеличению количества объявленных акций Общества и внесения изменений в проспект выпуска акций в рамках законодательства Республики Казахстан о рынке ценных бумаг.

18 марта 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Компании. Выпуск разделен на 9,987,362 простых акций.