



Аудиторская компания «Finex Standart»

РК, г. Нур-Султан,
010000, район Байконур,
Ул. Иманбаева 5А, БЦ «Шанырак-1», офис 307
Т: +7 (7172) 626 130, +7 707 705 27 53
E: finex@auditfs.kz; W: www.auditfs.kz



**Финансовая отчетность
АО «Национальные информационные
технологии» подготовленная в
соответствии с МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2019 г.
и
Аудиторское заключение независимого
аудитора**



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 г.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	9
1. Характер деятельности	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	12
3. Обзор основных принципов учетной политики	17
4. Денежные средства и их эквиваленты	31
5. Средства в кредитных учреждениях	31
6. Прочие текущие финансовые активы	32
7. Торговая дебиторская задолженность.....	32
8. Товарно-материальные запасы	33
9. Предоплата по прочим налогам	34
10. Прочие текущие активы	34
11. Активы, предназначенные для продажи.....	34
12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.....	34
13. Основные средства	35
14. Активы в форме права пользования.....	36
15. Нематериальные активы	37
16. Торговая кредиторская задолженность	38
17. Вознаграждения работникам	38
18. Оценочные обязательства	39
19. Прочие текущие обязательства	39
20. Обязательство по отсроченному налогу	39
21. Уставный капитал	40
22. Доход от реализации товаров и услуг.....	41
23. Себестоимость реализованных товаров и услуг	42
24. Расходы по реализации.....	42
25. Административные расходы	42
26. Прочие доходы и расходы.....	43
27. Финансовые доходы.....	43
28. Расходы по подоходному налогу.....	43
29. Операции со связанными сторонами.....	43
30. События после отчетной даты и условные обязательства	44
31. Управление финансовыми рисками	45
32. Управление капиталом	48



«Finex-Standart» ЖШС
аудиторлық ұйымы
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

Аудиторская организация
ТОО «Finex-Standart»
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

«Finex-Standart» LLP
audit organization
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

010005, РК, Нур-Султан қаласы, Байқоңыр ауданы, Ш. Иманбаев көшесі, 5А, 307 к.
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30

010005, РК, г. Нур-Султан, район Байқоңур, ул. Ш. Иманбаева, д. 5А, к. 307
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру и руководству
АО «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 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Национальные информационные технологии» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 в Республике Казахстан, 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 несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает



необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках



аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее заключение независимого
аудитора

Еспенбетова Р.К. / Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000075 от 11.05.2012 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, ул. Иманбаева 5А, оф.307

Государственная лицензия юридического
лица № 17009369 от 24.05.2017 г.

Нур-Султан, Казахстан

20 апреля 2020 года

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Национальные информационные технологии» (далее - Компания) за 2019 год.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года подписана исполнительным органом «20» апреля 2020 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Мақан М.С.

Заместитель Председателя Правления



Мадраимов Г.Е.

Директор Департамента-Финансовый директор

Смагулова А.С.

Начальник Управления бухгалтерского учета-Главный бухгалтер

М.П.



АО «Национальные информационные технологии»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	5 043 391	3 128 279
Средства в кредитных учреждениях	5	17 972 706	22 699 000
Прочие текущие финансовые активы	6	28 979	27 492
Торговая дебиторская задолженность	7	179 560	246 493
Товарно-материальные запасы	8	211 904	163 208
Авансы выданные		553	1 698
НДС к возмещению		558 979	333 984
Предоплата по прочим налогам	9	4 919	7 827
Предоплата по подоходному налогу		1	369 763
Прочие текущие активы	10	559 055	343 318
Итого краткосрочных активов		24 560 047	27 321 062
Активы, предназначенные для продажи	11	4 756	17 512
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочная дебиторская задолженность		431	1 294
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	12	73 206	63 875
Основные средства	13	10 328 850	10 158 857
Активы в форме права пользования	14	3 185 652	-
Нематериальные активы	15	2 740 700	1 381 463
Прочие долгосрочные активы		129 108	-
Итого долгосрочных активов		16 457 947	11 605 489
ВСЕГО АКТИВЫ		41 022 750	38 944 063
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	16	12 091 856	16 356 518
Вознаграждения работникам	17	748 488	804 730
Краткосрочные обязательства по аренде	14	688 633	-
Контрактные обязательства		13 177	11 123
Оценочные обязательства	18	150 129	-
Корпоративный подоходный налог к оплате		188 344	-
Прочие текущие обязательства	19	307 940	597 133
Итого краткосрочных обязательств		14 188 567	17 769 504
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства по аренде	14	2 534 779	-
Обязательства по отсроченному налогу	20	643 719	459 129
Итого обязательства		3 178 498	459 129
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	13 497 723	13 486 791
Нераспределенная прибыль	21	10 157 962	7 228 639
Итого капитал		23 655 685	20 715 430
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 022 750	38 944 063

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Мақан М.С.

Заместитель Председателя Правления

Смагулова А.С.

Начальник Управления бухгалтерского учета-Главный бухгалтер

Мадраимов Г.Е.

Директор Департамента-Финансовый директор

Примечания на стр. 10-48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.



АО «Национальные информационные технологии»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доход от реализации товаров и услуг	22	41 384 961	36 241 846
Себестоимость реализованных товаров и услуг	23	(33 548 081)	(30 770 608)
Валовая прибыль		7 836 880	5 471 238
Расходы по реализации	24	(34 141)	(36 395)
Административные расходы	25	(1 323 277)	(1 133 345)
Прочие доходы	26	83 802	787 461
Прочие расходы	26	(303 673)	(162 657)
Операционная прибыль		6 259 591	4 926 302
Курсовая разница, нетто		(555)	7 710
Финансовые доходы	27	967 167	1 099 235
Финансовые расходы	14	(86 365)	-
Прибыль до налогообложения		7 139 838	6 033 247
Расходы по подоходному налогу	28	(1 857 246)	(1 187 319)
Прибыль/ (убыток) за год		5 282 592	4 845 928
Прочая совокупная прибыль:		5 282 592	4 845 928
Компоненты прочей совокупной прибыли		-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		-	-
Общая совокупная прибыль		5 282 592	4 845 928

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Мақан М.С.

Заместитель Председателя Правления

Смагулова А.С.

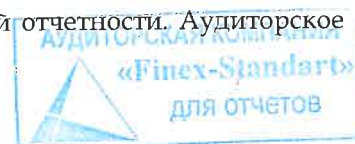
Начальник Управления бухгалтерского учета -
 Главный бухгалтер
 М.П.



Мадраимов Г.Е.

Директор Департамента-Финансовый директор

Примечания на стр. 10-48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.



АО «Национальные информационные технологии»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года (косвенный метод)

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 139 736	6 033 247
Корректировки на:			
Износ и амортизация		2 165 919	1 486 295
Амортизацию расходов будущих периодов		536 756	702 930
Начисление резерва по неиспользованным отпускам, премиям и связанными с ними налогами		315 272	269 015
Начисление резерва под убытки от обесценения дебиторской задолженности и денежным средствам в кредитных учреждениях		129 517	5 245
Начисление резерва по обязательствам в бюджет (КПН) и аудиторским услугам, судебные претензии		131 311	-
Начисление резерва по неликвидным запасам		10 775	-
Списание нематериальных активов и основных средств		11 652	47 083
Доход от восстановления убытка от обесценения		(7 458)	-
Доход от выбытия активов		(8 282)	-
Списание резерва по неликвидным запасам		(1 963)	(2 612)
Прочие доходы		(13 365)	(674 413)
Финансовые расходы		86 365	-
Финансовые доходы		(967 167)	(1 099 235)
Прочие корректировки		(117 996)	(12 876)
		9 411 072	6 754 679
Изменение в товарно-материальных запасах		(176 253)	(64 513)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		60 756	(744 287)
Изменение в предоплате по прочим налогам		2 909	(364 518)
Изменение в НДС к уплате		(224 996)	-
Изменение в авансах выданных		1 738	2 409
Изменение в прочих текущих финансовых активах, прочих долгосрочных и текущих активах		(340 907)	(15 045)
Изменения в налогах и других обязательных платежах		(52 298)	-
Изменение в кредиторской задолженности		(4 568 249)	6 796 013
Изменение в обязательствах перед сотрудниками		(40 016)	36 718
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		68 744	(404 940)
		4 142 500	11 996 516
Подходный налог уплаченный		(1 168 470)	(1 039 564)
Вознаграждение полученное		815 718	814 744
Вознаграждение уплаченное		(86 365)	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		3 703 383	11 771 696
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Банковские вклады в кредитные учреждения		(812 533 000)	(438 577 051)
Изъятие банковских вкладов		817 158 912	435 293 625
Приобретение нематериальных активов		(1 201 803)	(314 971)
Затраты по незавершенному строительству и неустановленному оборудованию		-	(60 027)
Приобретение основных средств		(2 430 518)	(2 403 723)
Погашение долгосрочных финансовых инвестиций		5 382	3 153
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		998 973	(6 058 994)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(2 600 000)	(2 782 491)
Выплаты обязательств по активам в форме права		(161 602)	-

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
 (2 600 000) (2 782 491)
 (161 602) для отчетов

АО «Национальные информационные технологии»

пользования

Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности

Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов

Влияние обменных курсов валют к тенге

Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты на начало

Денежные средства и их эквиваленты на конец

	(2 761 602)	(2 782 491)
	1 940 754	2 930 211
	(441)	7 610
	(25 201)	-
4	3 128 279	190 458
4	5 043 391	3 128 279

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Мақан М.С.

Заместитель Председателя Правления

Смагулова А.С.

Начальник Управления бухгалтерского учета-
Главный бухгалтер

М.П.



Мадраимов Г.Е.

Директор Департамента-Финансовый директор

Примечания на стр. 10-48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

АО «Национальные информационные технологии»
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.	13 486 791	-	5 165 202	-	18 651 993
Прибыль (убыток) за год	-	-	4 845 928	-	4 845 928
Распределение дивидендов	-	-	(2 782 491)	-	(2 782 491)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	13 486 791	-	7 228 639	-	20 715 430
Корректировки	-	-	246 731	-	246 731
Скорректированное сальдо на 1 января 2019 г.	13 486 791	-	7 475 370	-	20 962 161
Прибыль (убыток) за год	-	-	5 282 592	-	5 282 592
Операции с собственниками	10 932	-	-	-	10 932
Распределение дивидендов	-	-	(2 600 000)	-	(2 600 000)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	13 497 723	-	10 157 962	-	23 655 685

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Мақан М.С.

Заместитель Председателя Правления

Смагулова А.С.

Начальник Управления бухгалтерского учета -
 Главный бухгалтер

М.П.

Мадраимов Г.Е.

Директор Департамента-Финансовый директор

Примечания на стр. 10-48 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

1. Характер деятельности

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 - «Единственный акционер»). Правительство Республики Казахстан, в лице Комитета государственного имущества и приватизации Республики Казахстан является учредителем Единственного акционера Компании. Права владения и пользования государственным пакетом акций Единственного акционера Компании, находящимся в республиканской собственности, согласно Постановлению Правительства Республики, Казахстан от 16 июня 2016 года № 353 "Некоторые вопросы Министерства информации и коммуникаций Республики Казахстан" переданы уполномоченному органу по государственному имуществу Министерству информации и коммуникаций Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 января 2016 года № 40 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. Также, Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1177 Компания была определена оператором данных контрольных приборов учета в сфере производства этилового спирта и алкогольной продукции, а также производства и оборота нефтепродуктов и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 августа 2019 года № 621 Компания определена оператором единой информационной системы обязательного технического осмотра механических транспортных средств и прицепов к ним.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 ноября 2016 года № 696 «О реорганизации акционерного общества "Национальные информационные технологии" и акционерного общества "Национальная компания "Kazsatnet"» АО "НК "Kazsatnet" был присоединён к Компании с передачей всего имущества, прав и обязанностей.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан 010000, г. Нур-Султан, район «Есиль» ул.Д. Конаева 12/1, ВП-36, ВП-39, ВП-43.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об информатизации», вступившим в силу с 1 января 2016 года Компания выполняет следующие основные задачи:

- обеспечивает соблюдение единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности, а также правил реализации сервисной модели информатизации;
- осуществляет системно-техническое обслуживание и сопровождение интернет-ресурсов государственных органов и объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства" в соответствии с перечнем, утвержденным уполномоченным органом;
- имеет право привлекать объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры иных лиц для развития информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства", а также других лиц для осуществления сопровождения и системно-технического обслуживания информационных систем государственных органов;
- оказывает информационно-коммуникационные услуги государственным органам на базе информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства" в соответствии с каталогом информационно-коммуникационных услуг;
- обеспечивает безопасность хранения государственных электронных информационных ресурсов, размещенных на информационно-коммуникационной инфраструктуре "электронного правительства", закрепленной за оператором;



- обеспечивает безопасность хранения государственных электронных информационных ресурсов при оказании информационно-коммуникационных услуг;
- обеспечивает оперативное реагирование на выявленные недостатки при оказании информационно-коммуникационных услуг, а также государственных услуг в электронной форме и принятие мер по их устранению;
- предоставляет на безвозмездной основе по запросу сервисного интегратора "электронного правительства" информационно-коммуникационную инфраструктуру для разработки и тестирования сервисных программных продуктов потенциальными поставщиками;
- при интеграции осуществляет подключение объектов информатизации "электронного правительства" к шлюзу "электронного правительства" и национальному шлюзу Республики Казахстан, а также подключение локальных (за исключением локальных сетей, имеющих доступ к Интернету), ведомственных и корпоративных сетей телекоммуникаций государственных органов к информационно-коммуникационной инфраструктуре "электронного правительства";
- оказывает услуги связи государственным органам, их подведомственным организациям, органам местного самоуправления, а также иным субъектам информатизации, определенным уполномоченным органом и подключенным к единой транспортной среде государственных органов, для функционирования их электронных информационных ресурсов и информационных систем. Для оказания услуг связи имеет право привлекать иных лиц в качестве субподрядчиков (соисполнителей) услуг;
- осуществляет создание и развитие информационно-коммуникационной платформы "электронного правительства" и единой транспортной среды государственных органов;
- осуществляет сопровождение и системно-техническое обслуживание национального шлюза Республики Казахстан;
- осуществляет сопровождение и системно-техническое обслуживание корневого удостоверяющего центра Республики Казахстан, удостоверяющего центра государственных органов Республики Казахстан, национального удостоверяющего центра Республики Казахстан и доверенной третьей стороны Республики Казахстан;
- осуществляет информационное наполнение веб-портала "электронного правительства" электронными информационными ресурсами, предоставленными государственными органами и иными субъектами оказания услуг в электронной форме;
- оказывает консультационную помощь государственным органам при развитии объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства";
- осуществляет управление проектами по развитию объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства" и национального шлюза Республики Казахстан.

В ходе осуществления деятельности Компания использует следующие лицензии:

- Государственная лицензия по удостоверению соответствия открытого ключа электронной цифровой подписи закрытому ключу электронной цифровой подписи, а также по подтверждению достоверности регистрационного свидетельства АБА № 001300 от 12 июня 2006 года, выданная Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи;
- Государственная лицензия по предоставлению IT - телефонии (Интернет - телефонии) АБА № 002170 от 26 августа 2009 года, выданная Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи;
- Государственная лицензия на передачу данных АБА № 000685 от 02 декабря 2004 года, выданная Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи;
- Государственная лицензия на занятие разработкой и реализацией (в том числе иной передачей) средств криптографической защиты информации СК № 154 от 17 октября 2012 года, выданная Комитетом национальной безопасности Республики Казахстан.
- Лицензия на оказание услуг по выявлению технических каналов утечки информации и специальных технических средств, предназначенных для проведения оперативно-розыскных мероприятий № 072 от 06 марта 2019 года, выданная Комитетом национальной безопасности Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 года среднесписочная численность работников Компании составила 2 038 человека (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 2 067 человек).



Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску 20 апреля 2020 года Заместителем Председателя Правления, Директором Департамента – Финансовым директором, Начальником Управления бухгалтерского учета – Главным бухгалтером. Представленная финансовая отчетность входит в консолидированную финансовую отчетность Единственного акционера.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной 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 ниже в Примечании 2.

а) **Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.** Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который являясь национальной валютой Республики Казахстан наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахский тенге является также валютой презентации данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

б) **Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

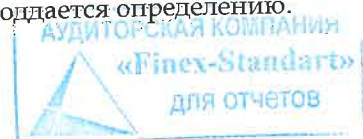
В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381.18	384.20
Российский рубль	6.17	5.52
Евро	426.85	439.37

Условия ведения деятельности. Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной налоговой и нормативной базы как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок эффективности экономических финансовых и монетарных мер, предпринятых Правительством Республики Казахстан. Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Влияние мирового кризиса, вызванного пандемией коронавируса COVID 19, может привести к нестабильности рынка капитала и существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание экономики Казахстана, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.



Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Компания не имеет намерение или необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

База для определения стоимости. Данная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 - котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 - исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно;
- уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Наиболее существенные оценки относятся к признанию и обесценению финансовых активов, определению срока и ставки по договорам аренды, политики в отношении договора доверительного управления, затратам на разработку, срокам службы основных средств, нематериальных активов, определению величины отложенных налогов, налогообложения и оценочных обязательств по налогам.

Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании.

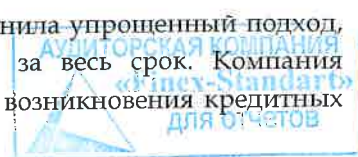
Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период либо в том периоде, к которому относится изменение и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие,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

Основные допущения и оценки относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году, рассматриваются ниже:

Признание и обесценение финансовых активов

Компания при расчете резерва по обесценению финансовых активов применяет модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных



убытков скорректированных с учетом прогнозных факторов специфичных для заемщиков и общих экономических условий. По состоянию на 31 декабря 2019 года резервы по обесценению признаны: по торговой дебиторской задолженности в размере 3 423 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 929 тыс. тенге) (Примечание 7). Небольшой размер резерва объясняется тем, что основными заказчиками Компании являются государственные органы Республики Казахстан, финансируемые из республиканского бюджета и соответственно имеющими низкий кредитный риск.

В отношении обесценения денежных средств на расчетных и депозитных счетах в кредитных учреждениях, Компанией применен общий подход, предполагающий анализ кредитных рисков и расчет убытков от обесценения в зависимости от этапов, в которых находятся финансовые активы. В соответствии с «Методикой расчета резервов по МСФО 9 «Финансовые инструменты»», на основании произведенных расчетов, Компания признала резерв по обесценению денежных средств на расчетных счетах в кредитных учреждениях на 31 декабря 2019 года в размере 30 117 тыс. тенге (в 2018 г. - 4 916 тыс. тенге) (Примечание 4).

В 2019 году Руководство Компании пересмотрело оценку в отношении признания/непризнания резервов по обесценению в отношении денежных средств, размещенных на депозитах в кредитных учреждениях: так как Компания после закрытия депозита немедленно открывает новый депозит на следующий срок, кредитный риск в отношении денежных средств на депозитных счетах в кредитных учреждениях сохраняется. В финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года по данным активам признан резерв по обесценению в размере 101 294 тыс. тенге (Примечание 5).

Текущая стоимость долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (облигаций)

В ноябре 2017 года Национальный банк РК, совместно с Правительством РК и ТОО «Корпорация «Казахмыс», третья сторона, подписали рамочное соглашение по улучшению финансового состояния АО «Банк «РВК». В соответствии с Постановлением Правительства от 7 ноября 2017 года, 27 декабря 2017 года банковские вклады в АО «Банк «РВК» балансовой стоимостью 364 189 тыс. тенге были конвертированы в 15 - летние купонные облигации ТОО «Специальной финансовой компании DSFK (ДСФК)», номинальной стоимостью 1 тенге с процентной ставкой 0,01% годовых. ТОО «Корпорация Казахмыс» (далее - Гарант) выдана гарантия, покрывающая сумму в пределах 100 119 тыс. тенге через 5 лет. Условия гарантии включают в себя следующие условия:

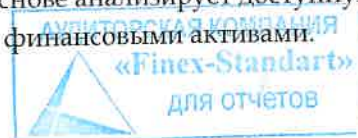
- Максимальная ответственность Гаранта не превышает сумму 100 119 тыс. тенге;
- Требование по Гарантии может быть предъявлено только при условии, что по истечении 5 лет с даты размещения облигаций, все держатели облигаций получают от ТОО «Специальной финансовой компании DSFK (ДСФК)» общую сумму не менее 122 000 000 тыс. тенге;
- Размер максимальной ответственности Гаранта уменьшается (на пропорциональной основе) на сумму обратного выкупа облигаций, полученную всеми держателями облигаций сверх суммы обратного выкупа в размере 72 000 000 тыс. тенге.

Справочно: общая сумма размещенных облигаций ТОО «Специальной финансовой компании DSFK (ДСФК)» составляет 335 000 000 тыс. тенге.

На отчетную дату общая сумма денежных средств, полученных от ТОО «Специальной финансовой компании DSFK (ДСФК)» в результате выкупа облигаций составила 8 535 тыс. тенге (в т.ч. в 2018 г. - 3 153 тыс. тенге; в 2019 г. - 5 382 тыс. тенге) из суммы задолженности 364 189 тыс. тенге. В финансовой отчетности на отчетную дату признан резерв на обесценение в размере 255 535 тыс. тенге (в 2018 г. - 260 917 тыс. тенге).

В данной финансовой отчетности долгосрочные активы (облигации) отражены по дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 11% годовых (Примечание 12).

Любые изменения в будущем в отношении сроков и сумм досрочного погашения облигаций, изменения кредитного рейтинга или финансового положения эмитента или Гаранта, кредитных учреждений, в которых размещены денежные средства и банковские вклады Компании, могут оказать влияние на оценку балансовой стоимости финансовых активов. Руководство на периодической основе анализирует доступную информацию в отношении возможных рисков, связанных с вышеуказанными финансовыми активами.



Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Компания в качестве арендатора

Компания определяет срок аренды, как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Компании имеются договоры аренды земельных участков сроком более одного года, а также несколько договоров аренды оборудования, которые включают опцион на прекращение аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на прекращение аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании).

Компания не учла опцион на прекращение, при определении срока аренды по договорам аренды оборудования, сроком аренды до 4 лет. Периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, учитываются Компанией при определении срока аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они будут исполнены. Арендуемое оборудование необходимо для обеспечения производственных мощностей Компании для исполнения договорных обязательств. На текущий момент отсутствует возможность легко заменить эти активы без значительного негативного влияния на производственный процесс.

В Примечании 14 представлена полная информация о договорах аренды с опционами на прекращение аренды, которые не учитывались при определении срока аренды.

Аренда – определение ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды. Поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичные срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, процент отражает, который Компания «должна была бы заплатить», его определение требует расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют. Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных – по данным статистических данных Национального банка Республики Казахстан на дату начала аренды.

Договор доверительного управления имуществом

На основании Договора №2/38 от 07.11.2019 года Компании передана в доверительное управление без права выкупа сроком на 5 (пять) лет государственная информационная система «Единая система электронного документооборота государственных органов Республики Казахстан» Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан. Имущество, включающее в себя программный продукт «ЕСЭДО» балансовой стоимостью 105 254 тыс. тенге и лицензионное программное обеспечение балансовой стоимостью 2 128 тыс. тенге, передано Компании 15 ноября 2019 года. В рамках заключенного договора доверительного управления, Компания обязуется осуществить перевод государственных органов на облачный документооборот путем смены платформы. Так как права собственности не переходят к Компании, Руководством принято решение об отражении активов, полученных в рамках данного договора учитывать на забалансовых счетах, без отражения в финансовой отчетности. Иных операций, связанных с данным договором в отчетном периоде, не происходило.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и амортизируемых нематериальных активов по крайней мере на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и износа признанного в отчёте о совокупном доходе. В отчетном периоде Компания пересмотрела оценку и сроки службы полностью самортизированных основных средств, продолжающих эксплуатироваться в ходе финансово- хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 года пересмотрена амортизация по объектам основных средств, стоимостью 246 796 тыс. тенге, в том числе: машины и оборудование на сумму 143 906 тыс. тенге; транспортные средства на сумму 94 669 тыс. тенге и прочие ОС на сумму 8 221 тыс. тенге. Компания привлекла независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости, более подробно рассмотрены в *Примечании 13*.

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 подвержены, как правило, когда проект достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость капитализированных затрат составила 16 103 тыс. тенге (в 2018 г.: 48 052 тыс. тенге) (*Примечание 15*). Данная сумма включает значительные инвестиции в разработку Инвестиционных проектов, разрабатываемых для оказания государственных услуг и финансируемых из государственного бюджета Республики Казахстан.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения генерирующего денежные потоки за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива если только актив не генерирует притоки денежных средств которые в основном независимы от притоков генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски специфичные для активов.

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания определила, что не существует каких-либо признаков обесценения нефинансовых активов.

Отложенные налоги

Компания в соответствии с налоговым законодательством РК только по истечении отчетного периода определяет обязанность исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога. Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств пересматривается на каждую отчетную дату. Изменения в оценке отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в отчете о совокупном доходе.

Налогообложение и оценочные обязательства по налогам

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она может 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. Компания признала в данной финансовой отчетности оценочное обязательство по штрафу в бюджет (КПН) в размере 138 420 тыс. тенге, в том числе 119 602 тыс. тенге за 2019 год и 18 818 тыс. тенге за предыдущие периоды (Примечание 18).

Признание элементов финансовой отчетности. В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

Последовательность представления. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, при этом пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. Обзор основных принципов учетной политики

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные. В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
 - оно удерживается преимущественно для целей торговли;
 - оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

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 прямым 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	5-10 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 отчете 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	Срок амортизации
Лицензии	1-10 лет
Программное обеспечение	1-10 лет

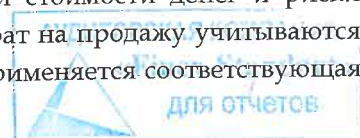
Доход или расход от списания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и текущей стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

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.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную 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. Нематериальные активы на стадии разработки не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение вне зависимости от наличия/отсутствия признаков обесценения. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП) за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ЕГДП). 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 единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) превышает его возмещаемую стоимость актив, считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности 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.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка. Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

а) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке, признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);



- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, долгосрочные облигации к получению, денежные средства, размещенные в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

либо

- 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) передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. 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, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

б) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 отчете о прибыли или убытке.

в) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают средства на текущих банковских счетах и на депозитах, сроком погашения до 3 месяцев. Денежные средства в кредитных учреждениях в отчете о финансовом положении имеют первоначальный срок погашения до одного года.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по первоначальной сумме выставленного счета за вычетом резерва по сомнительным долгам. В части резервов по сомнительным долгам применяется модель прогнозных ожидаемых убытков в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом – рассчитывает размер резерва на обесценение на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, используя матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Резерв на дебиторскую задолженность периодически пересматривается, и в случае необходимости корректировок они учитываются как расход (доход) в том периоде, когда о них стало известно.

Компания создает резервы по сомнительным требованиям на дату составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность подразделяется на текущую задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла и долгосрочную.

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.

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 отчете 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.

Аренда. В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

а) Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов:

срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

б) Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Финансовые обязательства. Для финансовых обязательств категории остаются прежними: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Признание финансового обязательства в отчете 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 отчете 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.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или, когда операция уже завершена.

Подходный налог. Подходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

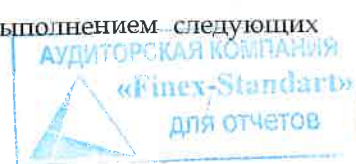
Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отсроченный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в не денежной форме (медицинское обслуживание), и другие выплаты.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Выручка по договорам с покупателями. Деятельность Компании связана с выполнением следующих основных видов работ и услуг:



Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, расходы по вознаграждениям, прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

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.

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.

Связанные стороны. Связанные стороны включают Единственного акционера Компании, ключевой управленческий персонал, и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Единственному акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании, а также организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан (Примечание 29).

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Компанию раскрывается информация о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль независимо от того осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

События после отчетной даты. События после отчетной даты являются события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года, и не являющиеся корректирующими событиями раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

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.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

- требуется стандартами МСФО;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении результатах деятельности или движении денежных средств Компании.

Изменение классификации

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года был пересмотрен с целью представления его в формат представления в формат представления текущего года.

Влияние на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 г.		тыс. тенге
	(как было представлено)	Реклассификации	31 декабря 2018 г. (новое представление)
Краткосрочные активы			
Банковские вклады	22 699 000	(22 699 000)	-
Средства в кредитных учреждениях	-	22 699 000	22 699 000
Итого	22 699 000	-	22 699 000
Долгосрочные активы			
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	63 875	(63 875)	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	63 875	63 875
Итого	63 875	-	63 875
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	11 123	(11 123)	-
Контрактные обязательства	-	11 123	11 123
Задолженность перед сотрудниками	804 730	(804 730)	-
Вознаграждения работникам	-	804 730	804 730
Итого	815 853	-	815 853

Изменения в расчетных оценках

Изменение в расчетных оценках может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды. Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

Характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах, должны быть раскрыты. Если осуществить количественную оценку практически невозможно, этот факт подлежит раскрытию.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности, разъяснений, поправок и интерпретаций

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16, на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. При данном подходе финансовая отчетность за предыдущий период не корректируются, обязательства и активы в форме права пользования подлежат в учете арендатора подлежат признанию на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 и суммарный эффект первоначального применения стандарта признается в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли.

При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 г. Компания также решила использовать освобождения от

признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Влияние перехода на МСФО 16 «Аренда» на активы, обязательства и нераспределенную прибыль представлено в следующей таблице:

на 01.01.2019	тыс. тенге
Активы в форме права пользования	433
Итого активов	433
Обязательства по аренде, в том числе:	498
- долгосрочная часть	47
- краткосрочная часть	451
Нераспределенная прибыль	(65)
Итого капитала и обязательств	433

Для расчета дисконтированной стоимости арендных платежей использована средневзвешенная ставка привлечения дополнительных средств, по данным сайта Национального банка РК в размере 14,4% годовых.

	тыс. тенге
Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	-
Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 года, в т.ч.	498
- долгосрочная часть	47
- краткосрочная часть	451

Компания представила в финансовой отчетности «Активы в форме права пользования» отдельно от прочих активов, связанные с ними обязательства по аренде также представлены отдельно.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль.

При применении разъяснения Компания проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки. Налоговые декларации Компании включают вычеты, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Компания выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики, Компания пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность.

Поправки МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Дата вступления в силу 1 января 2019 года. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Дата вступления в силу 1 января 2019 года. На отчетную дату Компания не имеет долгосрочных вложений в ассоциированные организации или совместные предприятия. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт неприменим к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании на дату перехода 1 января 2020 года.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», вступающие в силу с 1 января 2020 года, чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
	в ин. валюте	в тыс. тенге	в ин. валюте	в тыс. тенге
Денежные средства на текущих банковских счетах в «Народный банк Казахстана» (KZT)	-	5 017 645	-	3 076 874
Денежные средства на текущих банковских счетах в «Народный банк Казахстана» (USD)	146 540	55 858	146 577	56 315
Денежные средства на текущих банковских счетах в «Банк ЦентрКредит» (KZT)	-	5	-	6
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	(30 117)	-	(4 916)
Итого	-	5 043 391	-	3 128 279

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 31.

5. Средства в кредитных учреждениях

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Банковские депозиты	18 074 000	22 699 000
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(101 294)	-
Итого	17 972 706	22 699 000

5.1 Средства в кредитных учреждениях деноминированы в тенге и размещаются на различные сроки (до 12 месяцев) в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. На такие депозиты начисляется вознаграждение по ставкам от 7,75% до 10 % годовых (в 2018 году: по ставкам от 7,5% до 10%

годовых). Финансовый доход представляет собой вознаграждение по банковским депозитам. Ниже представлена таблица по банковским депозитам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

	Период размещения	Ставка вознаграждения	31.12.2019г.	31.12.2018 г.
АО «БанкЦентрКредит»	3 мес.	9%	5 187 000	5 199 000
АО "АТФ Банк"	3 мес.	10%	5 000 000	10 000
АО «Народный банк Казахстана»	до 1 мес.	7,75	4 187 000	8 300 000
АО «ForteBank»	до 1 мес.	8,25%	3 700 000	1 736 000
АО «Евразийский банк»	12 мес.	9,8%	-	7 454 000
Итого			18 074 000	22 699 000

5.2 Начисленные и выплаченные вознаграждения по депозитам за 2019 год в разрезе банков и вознаграждение по облигациям представлены следующим образом:

	Сальдо на 01.01.2019 г	Начислено	Выплачено	Комиссия банка	Удержан КПН	Сальдо на 31.12.2019г
АО «БанкЦентрКредит»	19 890	287 383	(245 433)	-	(39 803)	22 037
АО "АТФ Банк"	72	138 175	(112 398)	-	(20 726)	5 123
АО «Народный банк Казахстана»	5 187	204 981	(178 643)	-	(31 525)	-
АО «ForteBank»	1 106	190 565	(162 169)	(40)	(28 625)	837
АО «Евразийский банк»	-	138 773	(117 957)	-	(20 816)	-
ТОО Специальная финансовая компания DSFK «ДСФК»	-	35	(30)	-	(5)	-
Итого	26 255	959 912	(816 630)	(40)	(141 500)	27 997

Рейтинг банков, в которых размещены банковские депозиты, согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 31.

6. Прочие текущие финансовые активы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Начисленное вознаграждение по банковским депозитам	27 997	26 255
Прочие	982	1 237
Итого	28 979	27 492

7. Торговая дебиторская задолженность

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Торговая дебиторская задолженность	182 983	247 422
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(3 423)	(929)
Итого	179 560	246 493

7.1 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в казахстанских тенге. Анализ необесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
1-30 дней	173 174	168 086
30-60 дней	1 586	71 424
60-90 дней	-	1 269
90-120 дней	-	5 714
120-180 дней	474	-
180-360 дней	7 749	929
Итого	182 983	247 422

7.2 Анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Центр информационных технологий ГУ «Управление цифровых технологий Алматинской области»	38 252	6 990
АО НИХ «Зерде»	31 989	-



НАО «Государственная корпорация Правительство для граждан»	26 862	124 313
ЧУ «Республиканская нотариальная палата»	24 247	-
Банкнотная фабрика Национального банка РК	5 760	-
ТОО «Maximus»	3 468	-
РГУ «Национальный банк РК»	2 224	4
Филиал АО «Транстелеком в г.Нур-Султан»	2 094	-
АО «Национальная атомная компания Казатомпром»	390	1 171
ГУ «Аппарат акима Мангистауской области»	-	61 208
АО «Государственное кредитное бюро»	-	1 135
Филиал АО «НК КТЖ» - Главный центр управления связи	-	1 058
Прочие	47 697	51 543
	182 983	247 422

7.3 Компания применяет подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, основанный на оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором резерв исчисляется исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на сроках уплаты до 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды не корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, так как не имеет существенного эффекта. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов и на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Балансовая стоимость резервов на 1 января	929	1 291
Начисление резерва по обесценению дебиторской задолженности	2 651	328
Списание дебиторской задолженности за счет созданного резерва	-	(584)
Сторнировано	(157)	(106)
Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря	3 423	929

8. Товарно-материальные запасы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Топливо	24 453	33 675
Сырье и материалы	119 764	82 265
Запасные части	36 159	37 083
Рекламная продукция	15 320	5 806
Безвозмездно полученные запасы	7 261	-
Прочие материалы	34 461	20 923
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(25 514)	(16 544)
Итого	211 904	163 208

Движение резерва по обесценению запасов представлено ниже:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Балансовая стоимость резервов на 1 января	16 544	26 312
Начисление резерва по обесценению запасов	10 775	-
Списание запасов за счет созданного резерва	(1 805)	(9 768)
Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря	25 514	16 544



9. Предоплата по прочим налогам

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Налог на имущество	2 956	2 712
Налог на транспорт	922	921
Плата за эмиссии в окружающую среду	444	422
Индивидуальный подоходный налог	304	632
Плата за пользование земельными участками	137	181
Социальный налог	106	982
Государственная пошлина	31	31
Земельный налог	14	14
Плата за использование радиочастотного спектра	4	1 931
Прочие	1	1
Итого	4 919	7 827

10. Прочие текущие активы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Расходы будущих периодов	553 949	342 150
Задолженность работников	5 106	1 168
Итого	559 055	343 318

По состоянию на 31 декабря 2019 прочие краткосрочные активы представлены расходами будущих периодов в отношении страхования, а также задолженностью работников.

11. Активы, предназначенные для продажи

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Активы, предназначенные для продажи	4 756	17 512
Итого	4 756	17 512

В составе активов, предназначенных для продажи отражены транспортные средства Компании, реализация которых планируется в 2020 году.

12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Облигации к получению (номинальная стоимость)	355 654	361 036
Минус обесценение	(255 535)	(260 917)
Минус дисконт	(26 913)	(36 244)
Итого	73 206	63 875

В ноябре 2017 года Национальный банк РК, совместно с Правительством РК и ТОО «Корпорация «Казахмыс», третья сторона, подписали рамочное соглашение по улучшению финансового состояния АО «Банк «РВК». В соответствии с Постановлением Правительства от 7 ноября 2017 года, 27 декабря 2017 года банковские вклады в АО «Банк «РВК» балансовой стоимостью 364 189 тыс. тенге были конвертированы в 15 - летние купонные облигации ТОО «Специальной финансовой компании DSFK (ДСФК)», номинальной стоимостью 1 тенге с процентной ставкой 0,01% годовых. ТОО «Корпорация Казахмыс» выдана гарантия, позволяющая Компании через 5 лет предъявить требования к Гаранту в пределах 100 119 тыс. тенге. Финансовые активы отражены по справедливой стоимости, определенной путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением ставки дисконтирования 11% сроком на 5 лет.

12.1 В текущем периоде произведен обратный выкуп (погашение) облигаций на сумму 5 382 тыс. тенге (в 2018 г.: 3 153 тыс. тенге).

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Облигации к получению (номинальная стоимость) на начало периода	361 036	364 189
Обратный выкуп (погашение)	(5 382)	(3 153)
Облигации к получению (номинальная стоимость) на конец периода	355 654	361 036

12.2 Изменения справедливой стоимости облигаций представлены ниже:

	2019 год	2018 год
Облигации к получению (дисконтированная стоимость) на начало периода	63 875	59 416
Обратный выкуп (погашение)	(5 382)	(3 153)
Обратный дисконт (Примечание 27)	7 255	7 612
Доход от восстановления убытков от восстановления (Примечание 26)	7 458	-
Облигации к получению (дисконтированная стоимость) на конец периода	73 206	63 875

13. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2017г.	24 970	857 817	11 296 593	304 315	231 335	202 386	12 917 416
Поступление	-	21 491	1 984 905	1 287	473 428	170 149	2 651 260
Выбытие	-	-	(186 314)	(50 517)	(8 989)	(112 724)	(358 544)
На 31 декабря 2018 г.	24 970	879 308	13 095 184	255 085	695 774	259 811	15 210 132
Поступление	-	3 418	994 643	-	334 230	1 363	1 333 654
Переведено с незавершенного производства	-	-	2 151	-	30 615	-	32 766
Переведено с долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-	-	-	4 850	-	-	4 850
Капитализировано	-	4 460	68 848	1 647	338 653	-	413 608
Выбытие	-	-	(2 863)	-	(44)	(174 837)	(177 744)
На 31 декабря 2019 г.	24 970	887 186	14 157 963	261 582	1 399 228	86 337	16 817 266
Накопленный износ							
На 1 января 2017 г.	-	(88 997)	(3 540 899)	(193 711)	(105 597)	-	(3 929 204)
Начисленный износ	-	(22 958)	(1 225 598)	(37 833)	(38 658)	-	(1 325 047)
Обесценение	-	-	20 843	-	-	-	20 843
Выбытие активов	-	-	141 719	33 005	7 409	-	182 133
На 31 декабря 2018 г.	-	(111 955)	(4 603 935)	(198 539)	(136 846)	-	(5 051 275)
Начисленный износ	-	(24 038)	(1 550 642)	(27 113)	(83 065)	-	(1 684 858)
Восстановление износа	-	-	143 906	94 669	8 221	-	246 796
Выбытие активов	-	-	911	-	10	-	921
На 31 декабря 2019 г.	-	(135 993)	(6 009 760)	(130 983)	(211 680)	-	(6 488 416)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 г.	24 970	767 353	8 491 249	56 546	558 928	259 811	10 158 857
На 31 декабря 2019 г.	24 970	751 193	8 148 203	130 599	1 187 548	86 337	10 328 850

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

Себестоимость реализованных услуг

2019 год	2018 год
1 658 369	1 807 212
для отчетов	

Административные расходы	24 968	17 835
Восстановление износа с ДАПП	1 521	-
Итого	1 684 858	1 325 047

На отчетную дату источниками финансирования основных средств являются собственные средства, активов, находящихся в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств перед третьими лицами, нет. В отчетном периоде Компанией произведен пересмотр оценки в отношении полностью амортизированных основных средств, в результате которой восстановлен накопленный износ основных средств стоимостью 246 796 тыс. тенге, в том числе: машины и оборудование - 143 906 тыс.тенге, транспортные средства - 94 669 тыс.тенге, прочие основные средства - 8 221 тыс.тенге (Отчет об оценке № 05/11-01 от 18 ноября 2019 года ТОО «Оценка и экспертиза» – Государственная лицензия на право осуществления деятельности по оценке имущества №СППО 116-ОДИ от 13.07.2018.).

14. Активы в форме права пользования

У Компании имеются договоры помещений, земельных участков, оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды помещений обычно составляет 1 год, срок аренды земельных участков от 1 года до 5 лет, а срок аренды оборудования до 4 лет. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, договоры аренды оборудования содержат опционы на прекращение аренды.

В отношении аренды помещений сроком менее 12 месяцев и аренды земельных участков, имеющих низкую стоимость, Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и активов с низкой стоимостью.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течении периода:

	Земельные участки	Оборудование	Итого активы в форме пользования
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.(пересчитано)	433	-	433
Поступление	-	3 384 516	3 384 516
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	433	3 384 516	3 384 949
Накопленный износ			
На 1 января 2019 г.	-	-	-
Начисленный износ	(208)	(199 089)	(199 297)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	(208)	(199 089)	(199 297)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	225	3 185 427	3 185 652

Обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	Земельные участки	Оборудование	Итого
На 1 января 2019 года (пересчитано)	498	-	498
Прирост	-	3 384 516	3 384 516
Начисление процентов	60	86 305	86 365
Уплачено	(307)	(247 660)	(247 967)
На 31 декабря 2019 года	251	3 223 161	3 223 412
<i>В том числе:</i>			
Краткосрочные обязательства	205	688 428	688 633
Долгосрочные обязательства	46	2 534 733	2 534 779

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за 2019 год:

	2019 год
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Себестоимость оказанных услуг»)	1 079 903
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Административные расходы»)	104 664
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	199 297
Процентный расход по обязательствам по аренде	86 365
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	1 470 229

У Компании имеется несколько договоров аренды оборудования, которые включают опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Компании. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на прекращение аренды будут (или не будут) исполнены (Примечание 2).

15. Нематериальные активы

	Капитализированное развитие	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2017 г.	4 881	970 078	576 723	1 551 682
Поступление активов	44 371	235 665	518 344	798 380
Выбытие активов	(1 200)	(72 069)	(16 242)	(89 511)
На 31 декабря 2018 г.	48 052	1 133 674	1 078 825	2 260 551
Поступление активов	14 340	1 588 630	85 841	1 688 811
Выбытие активов	(46 289)	-	-	(46 289)
На 31 декабря 2019 г.	16 103	2 722 304	1 164 666	3 903 073
Накопленный износ				
На 31 декабря 2017 г.	-	(616 171)	(169 414)	(785 585)
Начисленный износ	-	(142 049)	(39 260)	(181 309)
Выбытие активов	-	71 564	16 242	87 806
На 31 декабря 2018 г.	-	(686 656)	(192 432)	(879 088)
Начисленный износ	-	(182 852)	(100 433)	(283 285)
Выбытие активов	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	(869 508)	(292 865)	(1 162 373)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2018 г.	48 052	447 018	886 393	1 381 463
На 31 декабря 2019 г.	16 103	1 852 796	871 801	2 740 700

Расходы по амортизации нематериальных активов включены в следующие статьи расходов:

	2019 год	2018 год
Себестоимость реализованных товаров и услуг	283 176	181 301
Административные расходы	109	8
Итого	283 285	181 309

В 2019 году были введены в эксплуатацию следующие нематериальные активы на общую сумму 1 124 597 тыс. тенге, в том числе:

- Data Ukimet (Информационно-аналитическая система) (Ситуационный центр) на сумму 4 898 тыс. тенге;
- Smart Bridge на сумму 439 000 тыс. тенге;
- Smart Contract на сумму 363 043 тыс. тенге;
- Единая информационная система юридической помощи на сумму 16 958 тыс. тенге;
- Единая платформа Интернет-ресурсов государственных органов (ЕПИР ГО) на сумму 244 542 тыс. тенге;
- Информационная система «Контроль, учет и выдача учетно-контрольных марок, акцизных марок и другой печатной продукции РГП ФБ НБ РК» (КиВПП) на сумму 9 867 тыс. тенге;
- Система учета отдельных видов нефтепродуктов (СУНП) на сумму 35 476 тыс. тенге;
- Учет рабочего времени (УРВ) на сумму 10 813 тыс. тенге.

16. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Краткосрочная кредиторская задолженность перед сторонними организациями	11 940 251	16 230 210
Задолженность связанным сторонам	151 605	126 308
Итого	12 091 856	16 356 518

16.1 Анализ торговой кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Менее 30 дней	11 680 582	16 356 518
30 – 180 дней	4 667	-
180- 360	406 607	-
Итого	12 091 856	16 356 518

На 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в течение 30 - 360 дней. Операции, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в *Примечании 29*.

Описание процессов, используемых Компанией для управления рисками ликвидности, приведено в *Примечании 31*.

16.2 Задолженность перед поставщиками за товары и услуги в разрезе валют:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
В казахстанских тенге	12 091 536	16 353 215
Российский рубль	320	3 303
Итого	12 091 856	16 356 518

16.3 Анализ торговой кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Казахтелеком АО Дивизион по корпор-у бизнесу ф-л(Дирекция Корпоративных продаж ф-л АО Казахтелеком)	5 687 419	10 336 716
АО «ASTEL»	1 476 604	2 119 812
АО «KazTransCom»	645 320	813 689
ТОО «SOFTCOM TRADE»	436 608	-
Филиал АО «Транстелеком в г.Нур-Султан»	387 101	287 019
ТОО «Becloud»	322 130	349 710
ТОО «United Experts Group»	306 880	-
ТОО «Кар-Тел»	285 792	227 693
АО «Логиком»	268 226	-
ТОО «AG TECH»	241 920	-
ТОО «KT CLOUD LAB»	232 297	-
ТОО «Самком»	-	663 936
ТОО «Локальные системы»	-	208 811
Прочие	1 801 559	1 349 132
Итого	12 091 856	16 356 518

17. Вознаграждения работникам

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Задолженность по заработной плате	8 016	48 032
Резерв по неиспользованным отпускам, премиям и связанные налоги	740 472	756 698
Итого	748 488	804 730

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и материальная помощь к отпуску, оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан премии, резервы и другие выплаты, предусмотренные внутренними нормативными актами.

Движение резерва по неиспользованным отпускам, премиям и связанным налогам, представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	(756 698)	(757 758)
Начислено за год	(315 272)	(269 015)
Использовано за год	331 498	270 075
Сальдо на 31 декабря	(740 472)	(756 698)

18. Оценочные обязательства

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Обязательства по юридическим претензиям	2 709	-
Обязательства по аудиторским услугам	9 000	-
Обязательства по штрафам в бюджет (КПН)	138 420	-
Итого	150 129	-

Движение по оценочным обязательствам представлено следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Сальдо на 1 января	-	-
Начислено за год	131 311	-
Реклассифицировано из состава прочих текущих обязательств	18 818	-
Сальдо на 31 декабря	150 129	-

19. Прочие текущие обязательства

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	98 080	90 666
Индивидуальный подоходный налог	78 355	86 296
Обязательства по социальному страхованию	27 333	27 565
Резерв по налогам	-	304 216
Социальный налог	11 059	62 624
Прочие краткосрочные обязательства	93 113	25 766
Итого	307 940	597 133

20. Обязательство по отсроченному налогу

	2019	изменение	2018	изменение	2017
Актив по отсроченному подоходному налогу					
Оценочные обязательства в отношении работников	148 094	(3 246)	151 340	(212)	151 552
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	685	499	186	(73)	259
Резерв по обесценению запасов	5 103	1 794	3 309	(1 953)	5 262
Резерв по оценочным обязательствам	2 342	2 342	-	-	-
Аренда	7 552	7 552	-	-	-
Налоги и отчисления	4 170	(10 312)	14 482	14 482	-
Минус:					
активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами	(167 946)	-	(169 317)	-	(157 073)
		(1 371)		12 244	

	2019	изменение	2018	изменение	2017
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства	(811 665)	(183 219)	(628 446)	(142 115)	(486 331)
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	167 946	(1 371)	169 317	-	157 073
	<u>(811 665)</u>	<u>(184 590)</u>	<u>(459 129)</u>	<u>(142 115)</u>	<u>(329 258)</u>
Чистые обязательства по отсроченному налогу	<u>(643 719)</u>	<u>(184 590)</u>	<u>(459 129)</u>	<u>(129 871)</u>	<u>(329 258)</u>

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

	2019 год	2018 год
Остаток на начало периода	459 129	329 258
Отчет о прибылях и убытках (признанный актив/(обязательство))	184 590	129 871
Остаток на конец периода	<u>643 719</u>	<u>459 129</u>

21. Капитал

Уставной капитал на 31 декабря 2019 года представлен 9 998 294 штук (на 31 декабря 2018 года: 9 987 362 штук) размещенных простых акций и составляет 13 497 723 тыс. тенге.

	2019 год	2018 год
Уставный капитал на начало периода (тыс. тенге)	13 486 791	13 486 791
Увеличение уставного капитала (тыс. тенге)	10 932	-
Уставный капитал на конец периода (тыс. тенге)	<u>13 497 723</u>	<u>13 486 791</u>

25 апреля 2019 года Правлением АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» было принято решение об увеличении количества объявленных акций Компании в размере 9 987 362 простых акций на 10 932 простых акций.

Расчет балансовой стоимости одной акции представлен следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Активы	41 022 750	38 944 063
Обязательства	(17 367 065)	(18 228 633)
Нематериальные активы	(2 740 700)	(1 381 463)
Уставный капитал (привилегированные акции)	-	-
Итого чистые активы для простых акций (тыс. тенге)	20 914 985	15 715 693
Число простых размещенных акций (в штуках)	9 998 294	9 987 362
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	<u>2 091,85</u>	<u>1 573,56</u>

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течении года.

	2019 год	2018 год
Прибыль после налогообложения (тыс. тенге)	5 282 592	4 845 928
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	9 992 828	9 987 362
Базовая прибыль на акцию /тыс. тенге	<u>0,53</u>	<u>0,49</u>

По состоянию на конец отчетного года не было производных финансовых инструментов, которые могут потребовать у Компании выпуска простых акций. Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями не проводилось.

За годы, закончившиеся 31 декабря, нераспределенная прибыль представлена следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Нераспределенная прибыль:		
Сальдо на 1 января	7 228 639	5 165 202
Корректировка	246 731	-
Скорректированное сальдо на 1 января	7 475 370	5 165 202
Финансовый результат за отчетный период	5 282 592	4 845 928

Выплата дивидендов	(2 600 000)	(2 782 491)
Сальдо на 31 декабря	10 157 962	7 228 639

*Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет составила 246 731 тыс. тенге, в том числе 246 796 связано с пересмотром ранее использованных бухгалтерских оценок в части амортизационных отчислений по основным средствам (Примечание 13) и корректировкой сальдо нераспределенной прибыли в сумме 65 тыс. тенге при переходе на МСФО 16 «Аренда» ретроспективным модифицированным методом (Примечание 2).

Дивиденды

В 2019 году в соответствии с решениями Единственного акционера, Компания объявила к выплате и полностью выплатила дивиденды за 2018 год на общую сумму 2 600 000 тыс. тенге (в 2018 году: на общую сумму 2 782 491 тысяч тенге).

22. Доход от реализации товаров и услуг

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2019 год	2018 год
Сопровождение, администрирование, системно-техническое обслуживание, хостинг, услуги организации связи Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан	34 228 809	30 094 852
Техническая поддержка компьютерного обеспечения и сопровождение информационных систем	6 085 296	4 593 802
Системно-технические услуги, оказанные МФ РК, Комитету Казначейства, НК РК	573 182	1 100 315
Прочее	497 674	452 877
Итого	41 384 961	36 241 846

Выручка от реализации представляет собой выручку от оказания информационных услуг, системно-технических услуг, услуг организации связи и т.д. Услуги оказываются на территории Республики Казахстан, договоры с Заказчиками заключаются в казахстанской валюте. Основными заказчиками являются государственные органы Республики Казахстан.

Сроки признания выручки

	2019 год	2018 год
Выручка признается на протяжении периода времени	41 384 961	36 241 846
Итого выручка по договорам с покупателями	41 384 961	36 241 846

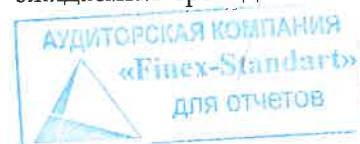
Остатки по договорам

	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	179 189	246 493
Контрактные обязательства	13 177	11 123

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, так как срок ее погашения как правило составляет 30 календарных дней после утверждения соответствующих документов. На 31 декабря 2019 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был признан в сумме 3 423 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 году на сумму 929 тыс. тенге).

Контрактные обязательства представляют собой краткосрочные обязательства по договорам, по которым Компания выполняет свои обязательства по договору и передает услуги покупателю после отчетной даты.

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.



23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2019 год	2018 год
Услуги связи	19 536 582	18 224 330
Заработная плата и связанные с ней налоги	6 932 784	6 911 229
Износ и амортизация	2 140 842	1 486 900
Расходы на аренду	1 079 903	913 052
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги	554 010	252 943
Аренда лицензионного программного обеспечения	515 123	510 019
Расходы на страхование	231 975	211 078
Услуги по техническому обслуживанию	224 165	291 028
Коммунальные услуги	222 879	274 050
Командировочные расходы	211 488	203 386
Услуги ЕКЦ	207 408	-
Материалы	170 869	132 215
Обучение персонала	83 455	83 845
Консультационные и информационные услуги	9 753	16 571
Прочие расходы	1 426 845	1 259 962
Итого	33 548 081	30 770 608

24. Расходы по реализации

	2019 год	2018 год
Расходы на рекламу	34 141	36 395
Итого	34 141	36 395

25. Административные расходы

	2019 год	2018 год
Заработная плата и связанные с ней налоги	874 202	730 428
Расходы на аренду	104 664	45 234
Расходы на проведение социально - культурных, спортивных мероприятий	57 502	54 024
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги	39 930	18 838
Транспортные расходы	30 363	3 341
Износ и амортизация	25 077	17 843
Командировочные расходы	23 983	11 562
Материалы	17 405	12 034
Аудиторские и консультационные расходы	9 000	36 853
Обучение персонала	6 635	3 627
Банковские услуги	6 200	8 406
Представительские расходы	5 907	1 510
Спонсорская помощь	5 892	20 000
Налоги, кроме подоходного налога	3 016	2 060
Коммунальные расходы	1 837	12 082
Телекоммуникационные расходы	692	3 277
Штрафы пени и неустойки	264	372
Прочие расходы	110 708	151 854
Итого	1 323 277	1 133 345

26. Прочие доходы и расходы

	2019 год	2018 год
Штрафы, пени, неустойки	42 467	74 238
Доход от выбытия активов	19 696	-
Доход от восстановления убытка от обесценения	7 458	22 673
Реализация ТМЗ и оказание прочих услуг	-	14 367
Прочее	14 181	676 183
Итого доходов	83 802	787 461
Расходы по созданию оценочных обязательств (Примечание 18)	(131 311)	-
Расходы от обесценения финансовых инструментов	(126 494)	(4 917)
Расходы от выбытия активов	(11 414)	(52 624)
Расходы от обесценения нефинансовых инструментов	(10 775)	-
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(2 920)	(328)
Прочие расходы	(20 759)	(104 788)
Итого расходов	(303 673)	(162 657)

27. Финансовые доходы

	2019 год	2018 год
Доходы по начисленным вознаграждениям по депозитам (Примечание 5)	959 877	1 091 623
Начисленное купонное вознаграждение по облигациям (Примечание 5)	35	-
Обратный дисконт по финансовым активам, учитываемым по амортизируемым активам (Примечание 12)	7 255	7 612
Итого	967 167	1 099 235

28. Расходы по подоходному налогу

	2019 год	2018 год
Расход по текущему налогу за отчетный период	1 672 656	1 057 448
Расход/(экономию) по отложенному налогу	184 590	129 871
Итого	1 857 246	1 187 319

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 2019 году (в 2018 году: 20%).

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

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	7 139 736	6 033 247
Нормативная ставка, %	20	20
Расчетный налог на прибыль по нормативной ставке	1 427 947	1 206 649
Прочие невычитаемые расходы	429 299	(19 330)
Итого расход по подоходному налогу	1 857 246	1 187 319

29. Операции со связанными сторонами*Операции со связанными сторонами*

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанией контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны включают Единственного акционера Компании, ключевой управленческий персонал, и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Единственному акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании, а также организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Операции между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Операции 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.

Ниже представлены операции со связанными с Компанией сторонами на 31 декабря 2019 года:

	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
	2019 год			
Единственный акционер	35 723	-	31 955	-
Организации, находящиеся под общим контролем Единственного акционера: - АО «Казтелерадио»	-	1 014	-	491
Прочие организации и ведомства, контролируемые Правительством РК	1 586 960	775 530	939	151 414
Итого	1 622 683	776 544	32 894	151 905
	2018 год			
Единственный акционер	23 458	-	6 990	-
Организации, находящиеся под общим контролем Единственного акционера	416	2 143	-	4 700
Прочие организации и ведомства, контролируемые Правительством РК	1 794 127	678 679	759 229	121 608
Итого	1 818 001	680 822	766 219	126 308

Вознаграждение руководству

Административно-управленческий аппарат Компании включает ключевых руководящих сотрудников в количестве 6 человек по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года.

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов (Примечания 25) и составили:

Наименование	2019 год	2018 год
Заработная плата	108 238	82 754
Премии, бонусы	12 048	12 751
Медицинское страхование	744	410

30. События после отчетной даты и условные обязательства

Снижение стоимости нефти и изменение обменного курса валют

6 марта 2020 года на заседании стран - участниц Соглашения «ОПЕК+», стороны не смогли договориться о координации своих действий: Саудовская Аравия, поддержанная другими участниками ОПЕК, предлагала дополнительно сократить добычу на 1.5 млн. барр. /сутки, что отказалась поддержать Россия. В результате Саудовская Аравия нарастила объемы добычи нефти. Позже в апреле 2020 года сторонам все же удалось достичь договоренностей относительно снижения объемов добычи нефти.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию нового коронавируса COVID 19. По состоянию на 20 апреля 2020 года коронавирус обнаружен практически во всех странах мира, число зараженных свыше 2 000 000 человек.

В результате влияния вышеуказанных факторов, стоимость нефти марки Brent опускалась до уровня ниже 25 долларов США за баррель с постепенным восстановлением, вследствие чего тенге по отношению к доллару обесценился почти на 12%, обменный курс Национального банка составил 426,44 тенге за один доллар США, тенге по отношению к Евро также обесценился почти на 12%, обменный курс Национального банка составил 461,37 тенге за один Евро. Наблюдается высокая волатильность курса

национальной валюты по отношению к иностранным валютам. Негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана.

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Компания является стороной судебных разбирательств и исков. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, по результатам данных судебных разбирательств и исков, не окажет значительного влияния ни на данную финансовую отчетность, ни на текущее финансовое положение Компании, а также на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании в обозримом будущем, за исключением резерва по судебным претензиям, отраженным в финансовой отчетности в размере 2 709 тыс. тенге (Примечание 18).

Компания оценивает вероятность судебных обязательств, возникающих из судебных разбирательств и исков, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Руководство Компании считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Штрафные санкции, как правило, составляют до 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды Компании остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и высока вероятность подтверждения позиции Компании по вопросам налогообложения.

Обязательства перед работниками

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.

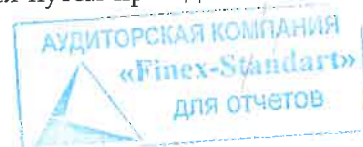
Вопросы охраны окружающей среды

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, однако нельзя игнорировать возможность существования непредвиденных обязательств.

С точки зрения Руководства, толкование Компанией действующего экологического законодательства Республики Казахстан верно и возможные будущие обстоятельства не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

31. Управление финансовыми рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Компании связаны с кредитным рыночным риском ликвидности и валютным риском возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Компании, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.



Кредитный риск

По мнению Руководства Компании, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства и их эквиваленты	5 043 391	3 128 279
Средства в кредитных учреждениях	17 972 706	22 699 000
Торговая дебиторская задолженность	179 560	246 493
Итого	23 195 657	26 073 772

В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня в которых размещены денежные средства Компании по данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's»:

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	Рейтинговое агентство S&P	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	Рейтинговое агентство S&P
	2019 год		2018 год	
АО «Народный Банк»	9 260 502	BB+ / «Позитивный»	11 433 189	BB / «Стабильный»
АО «Банк ЦентрКредит»	5 187 005	B / «Негативный»	5 199 006	BB / «Стабильный»
АО «АТФ Банк»	5 000 000	B- / «Стабильный»	10 000	B- / «Негативный»
АО «Forte Bank»	3 700 000	B+ / «Стабильный»	1 736 000	B+ / «Позитивный»
АО «Евразийский банк»	-	B1 / «Стабильный»	7 454 000	B- / «Негативный»
Итого	23 147 507		25 832 195	

* *Источник: Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года.*

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, такие как обменные курсы, процентные ставки и прочие рыночные цены, повлияют на доходы Компании. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Компания не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

Риск ликвидности

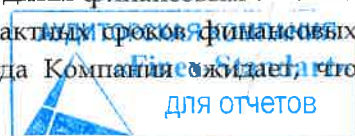
Руководство Компании управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства	2019 год			
Торговая кредиторская задолженность	12 091 856	-	-	12 091 856
Обязательства по аренде	991 663	2 974 295	-	3 965 958
Итого	13 083 519	2 974 295	-	16 057 814
Финансовые обязательства	2018 год			
Торговая кредиторская задолженность	16 356 518	-	-	16 356 518
Итого	16 356 518	-	-	16 356 518

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе не дисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.



	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы			2019 год	
Денежные средства и их эквиваленты	5 043 391	-	-	5 043 391
Денежные средства в кредитных учреждениях	17 972 706	-	-	17 972 706
Торговая дебиторская задолженность	179 560	-	-	179 560
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	355 654	355 654
Итого	23 195 657	-	355 654	23 551 311
Финансовые активы			2018 год	
Денежные средства и их эквиваленты	3 128 279	-	-	3 128 279
Денежные средства в кредитных учреждениях	22 699 000	-	-	22 699 000
Торговая дебиторская задолженность	246 493	-	-	246 493
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	361 036	361 036
Итого	26 073 772	-	361 036	26 434 808
	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2019 год	10 112 138	(2 974 295)	355 654	7 493 497
Нетто-позиция за 2018 год	9 717 254	-	361 036	10 078 290

По состоянию на 31 декабря 2019 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 7 493 497 тыс. тенге.

Валютный риск

Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства требования. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств в национальной и иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

	Тенге	Доллар США	Росс. рубль	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4 987 533	55 858	-	5 043 391
Средства в кредитных учреждениях	17 972 706	-	-	17 972 706
Итого	22 960 239	55 858	-	23 016 097
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	12 091 536	-	320	12 091 856
Итого	12 091 536	-	320	12 091 856
Нетто позиция	10 868 703	55 858	(320)	10 924 241

Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает финансовые обязательства, выраженные в валюте отличной от тенге.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых обязательств, в связи с ослаблением тенге в период после отчетной даты. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10% по отношению к доллару США будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	2019 год	
	Долл. США	Росс. руб.
Финансовые активы	5 586	-
Финансовые обязательства	-	(32)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства сроком исполнения менее одного года включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность

отражены по текущей балансовой стоимости которая, по мнению руководства Компании, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (облигации) отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости, исходя из ожидаемых денежных потоков, с применением ставки дисконтирования 11% годовых (Примечание 12):

	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
на 31 декабря 2019 г.	355 654	73 206	-	-	73 206
на 31 декабря 2018 г.	361 036	63 875	-	-	63 875

Обязательства по аренде, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости, исходя из ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставкам привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды (Примечание 14):

	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
на 31 декабря 2019 г.	3 965 958	3 223 412	-	-	3 223 412
на 31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-

32. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Компания выполняет установленные Законом РК «Об акционерных обществах» требования к минимальному размеру капитала. В сравнении с 2018 годом стратегия Компании осталась неизменной.