

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«КАР Technology»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
и Отчет независимых аудиторов**

Товарищество с ограниченной ответственностью «КАР Technology»

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-40

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «KAP Technology» (далее - «Компания»).

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 собственном капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании несет ответственность за:

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, утверждена руководством Компании 7 февраля 2020 года:

Алдонгаров А.М.
Генеральный директор

Каримов Ж.Б.
Главный бухгалтер



г. Астана, Республика Казахстан
7 февраля 2020 года



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

TOO "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
НАБЛЮДАТЕЛЬНОМУ СОВЕТУ И РУКОВОДСТВУ
ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «KAP TECHNOLOGY»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности TOO «KAP Technology» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Пояснительный параграф в отношении операций со связанными сторонами

Мы обращаем внимание на Примечание 11 к данной финансовой отчетности, в котором указано что значительная часть торговой дебиторской задолженности TOO «KAP Technology» на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года является задолженностью связанных сторон, и существенная часть выручки Компании получена от операций со связанными сторонами, сделки с которыми могут заключаться на условиях, отличных от рыночных условий. Мы не выражаем мнение с оговорками в отношении данного вопроса.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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.




Аудитор Д. Бабаева
Квалификационное свидетельство аудитора №0000303
выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 23.12.1996 г.

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




Директор Т.А. Омаров

ТОО «BDO Kazakhstan»
Республика Казахстан, г. Алматы,
Бостандықский район, улица Габдуллина, дом 6

7 февраля 2020 года

Товарищество с ограниченной ответственностью «KAP Technology»

Отчет о финансовом положении по состоянию на:

(В тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2,000,221	2,098,318
Нематериальные активы	7	177,048	223,105
Долгосрочные расходы будущих периодов	8	55,852	58,138
Долгосрочные авансы		170	13,317
Долгосрочная часть займов выданных	9	13,529	-
Отложенный налоговый актив		34,116	-
Итого долгосрочные активы		2,280,936	2,392,878
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		15,372	-
Краткосрочные активы			
Запасы	10	73,470	94,450
Предоплата по подоходному налогу		41,477	90,932
Краткосрочная часть займов выданных	9	1,980	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	8	102,170	84,480
Текущие активы	12	13,295	21,248
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1,163,080	1,090,917
Денежные средства и их эквиваленты	13	1,201,495	360,042
Итого краткосрочные активы		2,596,967	1,742,069
ИТОГО АКТИВЫ		4,893,275	4,134,947
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	3,689,587	3,689,587
Нераспределенный убыток	15	(101,828)	(424,324)
Итого капитал		3,587,759	3,265,263
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-	15,255
Долгосрочные доходы будущих периодов	16	40,292	88,922
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	8,618	-
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	18	27,897	118
Итого долгосрочные обязательства		76,807	104,295
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	458,760	198,871
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	20	129,628	203,743
Краткосрочные доходы будущих периодов	16	48,630	48,630
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	18	4,554	595
Краткосрочные гарантийные обязательства	21	27,306	33,262
Резервы по неиспользованным отпускам работников	22	442,423	240,212
Прочие краткосрочные обязательства	23	117,408	40,076
Итого краткосрочные обязательства		1,228,709	765,389
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,305,516	869,684
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,893,275	4,134,947

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 7 февраля 2020 года

Генеральный директор
Алдонгаров А.М.Главный бухгалтер
Каримов Ж.Б.

Примечания на страницах с 11 по 40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Товарищество с ограниченной ответственностью «KAP Technology»
 Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря
 (В тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	24	5,986,668	4,235,064
Себестоимость	25	(5,125,584)	(3,721,402)
Валовый доход		861,084	513,662
Административные расходы	26	(562,725)	(380,876)
Прочие доходы	27	64,114	50,383
Прочие расходы	28	(46,202)	(46,418)
Операционная прибыль		316,271	136,751
Финансовые доходы		74,333	23,053
Финансовые расходы		-	(5)
Прибыль до налогообложения		390,604	159,799
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	29	(15,697)	14,903
Чистый доход/(убыток) за период		374,907	174,702
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		374,907	174,702

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 7 февраля 2020 года

Генеральный директор
Алдонгаров А.М.



Главный бухгалтер
Каримов Ж.Б.

Товарищество с ограниченной ответственностью «КАР Technology»
 Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Прим.	2019 год	2018 год
Операционная деятельность			
Средства, полученные от клиентов		6,311,389	4,408,365
Полученные вознаграждения		74,333	23,053
Прочие поступления		2,424	8,234
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,258,732)	(2,275,344)
Выплаты по заработной плате		(1,695,552)	(1,063,995)
Выплаты в бюджет		(867,742)	(359,432)
Прочие выплаты		(513,303)	(369,475)
Чистое движение денег от операционной деятельности		1,052,817	371,406
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Реализация прочих финансовых активов		-	239,378
Приобретение основных средств		(138,086)	(237,692)
Приобретение НМА		(20,634)	(58,308)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(158,720)	(56,622)
Движение денег от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(52,411)	(45,295)
Чистое движение денег от финансовой деятельности		(52,411)	(45,295)
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		841,686	269,489
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		(233)	(43)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		360,042	90,596
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	1,201,495	360,042

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 7 февраля 2020 года



Генеральный директор
Алдонгаров А.М.

Главный бухгалтер
Каримов Ж.Б.

Товарищество с ограниченной ответственностью "KAP Technology"
 Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/убыток	Итого капитал
На 01 января 2018 года	3,689,587	(534,409)	3,155,178
Эффект перехода на МСФО 9	-	(19,322)	(19,322)
Итого прибыль за 2018 год	-	174,702	174,702
Выплата дивидендов	-	(45,295)	(45,295)
На 31 декабря 2018 года	3,689,587	(424,324)	3,265,263
Итого прибыль за 2019 год	-	374,907	374,907
Выплата дивидендов	-	(52,411)	(52,411)
На 31 декабря 2019 года	3,689,587	(101,828)	3,587,759

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Компании 7 февраля 2020 года

Генеральный директор
Алдонгаров А.М.



Главный бухгалтер
Каримов Ж.Б.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. Общие сведения

ТОО «Байланыс-НАК» (далее - «Компания») было образовано АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» 30 июня 2006 года. 2 августа 2017 года Компания прошла перерегистрацию и переименовалась в ТОО «KAP Technology».

Юридический адрес Компании: Кызылординская область, поселок Шиели, ул. Есенберлина 9

Фактический адрес Компании: Г. Нур-султан, ул. Е-10, д 17/12, 6 этаж

Основной деятельностью Компании является обеспечение предприятий АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» необходимыми видами связи и ИТ сервисами путем предоставления услуг телефонии, интернет, передачи данных и базовых ИТ сервисов ОЦО в поселках Кыземшек, Таукент, Шиели и в городах Шымкент, Астана и Алматы, а также оказание услуг по внедрению и сопровождению SAP ERP.

В ноябре 2016 года к Компании было присоединено подразделение промышленной автоматизации, находящееся в г. Усть-Каменогорск. Основными видами деятельности подразделения промышленной автоматизации являются:

- Монтаж промышленной техники и оборудования;
- Производство приборов для измерения механических величин;
- Деятельность в области инженерных изысканий и предоставления технических консультаций в этой области;
- Прочие исследования и разработки в области естественных наук и инженерии.

Единственным участником является АО «Национальная атомная компания «Казатомпром». Конечной контролирующей стороной является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», который полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением долгосрочных активов, предназначенных для продажи, учитываемых по наименьшей из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»). Руководство определило тенге в качестве функциональной валюты Компании, так как тенге отражает экономическую сущность событий и обстоятельств Компании, влияющих на ее деятельность.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся). Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно, связаны с формированием оценочных обязательств, определением справедливой стоимости финансовых инструментов и определением отложенных налоговых обязательств.

Оценки и соответствующие предположения систематически пересматриваются.

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Налогообложение - казахстанское налоговое и валютное законодательства являются объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководством законодательства в отношении сделок и деятельности Компании может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами.

Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Компании по налогам и валюте будут подтверждены.

Непрерывность деятельности - прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

Основные аспекты учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в прибыли и убытки.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	10 - 50
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	3-10
Прочие	3 - 20

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и балансовая стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимостью использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени, и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в прибылях и убытках.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли. Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и при необходимости списываются до возмещаемой стоимости.

Для целей формирования финансовой отчетности Компания использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

	Срок полезного использования (лет)
Лицензии, за исключением прав на недропользователей	3-20
Программное обеспечение	1-14
Прочие	2-15

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Запасы включают сырье и материалы, товары, закупленные и предназначенные для перепродажи, либо при предоставлении услуг. При списании и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация определяется на основании бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Компания переводит долговые инвестиции в другую категорию только в случае изменения бизнес-модели по управлению данными активами.

Долговые инструменты - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой является «удерживать для получения» денежные потоки, являющиеся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (критерий SPPI), учитываются по амортизированной стоимости. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, и отражаются как «процентный доход» в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, раскрытой в пункте (д) по статье «убытки от обесценения финансовых активов».

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости

Принятие МСФО (IFRS) 9 существенно изменило учет убытков от обесценения финансовых активов Компании, заменив подход с учетом понесенных убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39 на прогнозный подход с учетом ожидаемых кредитных убытков (ECL). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания признала резерв для ECL по всем долговым инструментам, не отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и активы по договору.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вне зависимости от того, существуют ли индикаторы обесценения.

Компания использует четырехступенчатую модель для расчета обесценения для активов, за исключением дебиторской задолженности:

- Стадия 1 - финансовые активы, для которых кредитный риск значительно не увеличился с момента первоначального признания,
- Стадия 2 - финансовые активы, по которым наблюдается существенное увеличение кредитного риска на отчетную дату,
- Стадия 3 - финансовые активы, по которым произошло событие дефолта,
- Стадия 4 - приобретенные или созданные кредитно-обесцененные активы. Данные активы не могут менять свою стадию в течение всего срока действия финансового инструмента.

Для краткосрочной дебиторской задолженности без существенного финансового компонента Компания применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО 9 и оценивает кредитные убытки в течение срока жизни актива с момента его первоначального признания. Расчет оценочного резерва основан на предположении, что в любом из отчетных периодов суммы под риском попадут либо в категорию дефолта, или не дефолта. Таким образом, Компания классифицирует не обесцененные активы на «не дефолтные» (стадия 2) и дефолтные (стадия 3), в случае соответствия критериям дефолта. Провизия по дебиторской задолженности создается на весь срок.

Компания оценивает следующие индикаторы для распределения финансовых инструментов на стадии обесценения: дни просрочки, наличие значительного увеличения кредитного риска, наличие дефолта и прочие критерии.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам

Модификация финансовых обязательств

Прибыль или убыток в результате изменения договорных условий по финансовому обязательству, которое не приводит к прекращению признания существующего обязательства, признается немедленно в прибыли или убытке. Прибыль или убыток рассчитывается как разница между текущей стоимостью измененных и первоначальных денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по обязательству.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Учет денежных средств и их эквивалентов

Деньги и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, наличность в кассе и краткосрочные депозиты сроком погашения до трех месяцев.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) утратила право контроля в отношении данных активов, но не передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с применением эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределением процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Вознаграждения работникам

Пенсионные взносы

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников.

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Доходы будущих периодов

Компания отсрочила признание доходов по услугам подключения на предполагаемый срок взаимодействия с клиентами. Ожидаемый срок взаимодействия был оценен руководством как 10 лет. Доход по услугам подключения признается на ежемесячной основе в размере 1/12 от ежегодной суммы доходов. С 1 января 2018 года руководство Компании пересмотрело свою расчетную оценку в отношении срока взаимодействия с клиентами и сократило его до 5-ти лет.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее - «НДС»), возникающий при продаже услуг и товаров, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены и услуги оказаны. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на нетто основе.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка

Компания признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю.

Если Компания берет на себя обязательство по доставке товаров до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Компании на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

Корпоративный подоходный налог

Подоходный налог включает текущие налоги, рассчитываемые исходя из налогооблагаемой прибыли (например, корпоративный подоходный налог, налог у источника выплат и налог на сверхприбыль), а также отсроченные налоги. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода или капитала соответственно.

Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный налог

Отсроченный налог учитывается по методу балансовых обязательств по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и налоговой базой этих активов и обязательств, определенной для целей налогообложения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату составления бухгалтерского баланса.

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

Компания должна оценивать возможность использования не отраженных в отчетности отсроченных налоговых активов на каждую отчетную дату. Если становится вероятным получение прибыли в будущих периодах, против которой можно будет использовать отсроченный налоговый актив, актив подлежит признанию в отчетности. Также балансовая стоимость актива по признанному отсроченному подоходному налогу должна пересматриваться по состоянию на каждую отчетную дату, и если отсутствует вероятность того, что Компания будет иметь налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, то сумма по отсроченному подоходному налогу актива соответственно уменьшается до суммы ожидаемого возмещения.

Капитал

Уставный капитал Компании - основной элемент капитала, представляющий собой совокупность вкладов участника. Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Компании.

Нераспределенная прибыль Компании является основой для начисления и выплаты дивидендов участнику Компании.

Кроме того, за счет нераспределенной прибыли Компании производятся:

- корректировка, связанная с изменениями в учетной политике Компании или исправлением существенных ошибок;
- списание непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет.

Аренда

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Товарищество проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменения условий данного договора.

Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Товарищество учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой.

Компания в качестве арендатора

На дату начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает:

- 1) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- 2) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- 3) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- 4) оценку затрат по восстановлению и демонтажу.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- 1) фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- 2) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- 3) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- 4) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- 5) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за исключением активов оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 40, либо по справедливой стоимости в соответствии с МСБУ 16 в отношении групп основных средств, учитываемых по модели переоценки.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости арендатор оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- 1) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- 2) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Арендатор применяет требования в отношении амортизации МСФО 16 при амортизации актива в форме права пользования.

После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- 1) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- 2) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- 3) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Компания в качестве арендодателя

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой Компания передает практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи, получаемые Компанией по операционной аренде признаются как прочие доходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора. Ниже представлены примеры обстоятельств, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды в качестве финансовой:

- 1) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;
- 2) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
- 3) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются;
- 4) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и
- 5) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

Финансовая аренда

На дату начала аренды арендодатель признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Арендодатель использует процентную ставку, заложенную в договоре аренды, для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, заложенная в договоре субаренды, не может быть легко определена, промежуточный арендодатель может использовать ставку дисконтирования, используемую для главного договора аренды (скорректированную с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду.

Первоначальные прямые затраты, отличные от тех, которые несут арендодатели, являющиеся производителями или дилерами, включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

Операционная аренда

Арендодатель признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или другим систематическим методом. Арендодатель применяет другой систематический метод, если такой метод обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива.

Арендодатель признает затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, в качестве расхода.

Арендодатель прибавляет первоначальные прямые затраты, понесенные при согласовании договора операционной аренды, к балансовой стоимости базового актива и признает такие затраты в качестве расхода на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

4. Новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации

Принципы учета, принятые при подготовке финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние изменений раскрыты ниже. Кроме того, принятые новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказывают существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 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.

Внедрение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. Новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

4. Новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Применение поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Применение поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

5. Существенные оценочные значения и допущения

Применяя положения учетной политики Компании (Примечание 3), руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прошлых факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Обесценение основных средств: определение возмещаемой стоимости

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

5. Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Сроки полезной службы основных средств

Компания проводит оценку оставшихся сроков полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменение учитывается как изменение в учетной политике в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Активы по отложенному подоходному налогу

Активы по отложенному подоходному налогу оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Налог на добавленную стоимость

Компания оценивает сумму зачета прошлых периодов по НДС, которая может быть зачтена или использована в следующем периоде, и отражает эту часть суммы в составе текущих активов. Оставшаяся часть НДС, которая не будет использована в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается Компанией в составе долгосрочных активов.

Доходы будущих периодов

Компания отсрочила признание доходов по услугам подключения к сервисам документооборота и общего центра обслуживания на 5 лет, что является предполагаемым сроком сотрудничества с заказчиками. Доход по услугам подключения будет признаваться на ежемесячной основе в размере 1/12 от ежегодной суммы доходов. Компания классифицировала доходы будущих периодов в долгосрочную и текущую части.

Резервы по гарантийному ремонту

По проектам подразделения промышленной автоматизации договорами предусмотрены гарантийные обязательства в течение 12 месяцев после сдачи работ и оборудования заказчику. Компания начисляет резервы по гарантийному ремонту путем проведения внутренней экспертной оценки возможных расходов в течение гарантийного срока на ремонт и устранение дефектов. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года резерв начислен в достаточном объеме.

Экономическая ситуация

Экономическая ситуация на рынках капитала и кредитных рынках крупнейших экономик мира в последние годы характеризуется значительной неустойчивостью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты казахстанским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и казахстанских рынков капитала и кредитных рынков на дату утверждения данной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как для Компании, так и ее контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраняться в ближайшем будущем. В связи с этим существует риск того, что возмещаемая стоимость активов Компании может оказаться ниже их балансовой стоимости, что соответствующим образом скажется на прибыльности Компании.

6. Основные средства

Движение основных средств за 2019 и 2018 годы следующее:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2018 года	1,839,647	1,798,136	21,877	-	30,578	3,690,238
Поступления	-	54,772	7,566	-	-	62,338
Выбытия	-	(4,611)	-	-	(60)	(4,671)
Модернизация ОС	-	-	-	-	-	-
Перевод из ТМЦ	-	2,671	-	-	2,083	4,754
На 31 декабря 2018 года	1,839,647	1,850,968	29,443	-	32,601	3,752,659
Поступления	-	111,494	14,276	5,359	5,826	136,955
Выбытия	(7,426)	(106,512)	-	-	(3,599)	(117,537)
На 31 декабря 2019 года	1,832,221	1,855,950	43,719	5,359	34,828	3,772,077
Амортизационные отчисления и обесценение						
На 1 января 2018 года	(568,432)	(867,812)	(4,826)	-	(7,724)	(1,448,794)
Амортизационные отчисления за период	(48,248)	(188,957)	(2,608)	-	(4,554)	(244,367)
Выбытие	-	2,106	-	-	54	2,160
Начисление обесценения	-	(1,788)	-	-	-	(1,788)
Восстановление убытка от обесценения	7,935	30,513	-	-	-	38,448
На 31 декабря 2018 года	(608,745)	(1,025,938)	(7,434)	-	(12,224)	(1,654,341)
Амортизационные отчисления за период	(50,173)	(186,864)	(3,975)	-	(6,544)	(247,556)
Выбытие	7,426	96,390	-	-	2,166	105,982
Начисление обесценения	-	(2,996)	-	-	-	(2,996)
Восстановление убытка от обесценения	7,935	30,513	-	-	-	38,448
Перевод из запасов	-	3,765	-	-	214	3,979
Перевод в долгосрочные активы для продажи	(15,372)	-	-	-	-	(15,372)
На 31 декабря 2019 года	(658,929)	(1,085,130)	(11,409)	-	(16,388)	(1,771,856)
Балансовая стоимость на 31.12.2018	1,230,902	825,030	22,009	-	20,377	2,098,318
Балансовая стоимость на 31.12.2019	1,173,292	770,820	32,310	5,359	18,440	2,000,221

6. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года основные средства Компании предметом залога не являются.

Расходы по износу основных средств распределены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Себестоимость	242,673	243,467
Общие и административные расходы	4,776	875
Готовая и незавершенная продукция	107	25
Итого	247,556	244,367

7. Нематериальные активы

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Себестоимость на 1 января 2018 года	115,151	80,306	-	195,457
Приобретение	78,203	-	-	78,203
Начислен износ за период	(44,166)	(2,371)	-	(46,537)
Обесценение	(4,018)	-	-	(4,018)
Себестоимость на 31 декабря 2018 года	145,170	77,935	-	223,105

По первоначальной стоимости	215,943	96,672	-	312,615
Накопленный износ и обесценение	(70,773)	(18,737)	-	(89,510)
Себестоимость на 31 декабря 2018 года	145,170	77,935	-	223,105

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Себестоимость на 1 января 2019 года	145,170	77,935	-	223,105
Внутренне созданные НМА	-	20,634	-	20,634
Выбытие	(13,117)	(7,512)	-	(20,629)
Начислен износ за период	(49,194)	(5,649)	-	(54,843)
Износ по выбытиям	9,305	3,481	-	12,786
Обесценение	-	(4,005)	-	(4,005)
Переводы и группировки	59,040	(59,952)	912	-
Себестоимость на 31 декабря 2019 года	151,204	24,932	912	177,048

По первоначальной стоимости	261,866	49,842	912	312,620
Накопленный износ и обесценение	(110,662)	(24,910)	-	(135,572)
Себестоимость на 31 декабря 2019 года	151,204	24,932	912	177,048

Расходы по амортизации нематериальных активов распределены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Себестоимость	54,839	46,523
Общие и административные расходы	-	9
Готовая и незавершенная продукция	4	5
Итого	54,843	46,537

8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов представлены затратами на продление действующих лицензий сроком более одного года.

	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На 01 января 2018 года	30,362	-
Оплачено за период	117,762	67,114
Списано за год	(63,644)	(8,976)
На 31 декабря 2018 года	84,480	58,138
Реклассификация в долгосрочные РБП	(20,054)	20,054
Оплачено за период	174,047	-
Списано за год	(136,303)	(22,340)
На 31 декабря 2019 года	102,170	55,852

9. Займы выданные

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные представлены следующим образом:

	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На 31 декабря 2018 года	-	-
Получены активы по договору уступки права требования	-	16,005
Выделена текущая часть	2,476	(2,476)
Погашение займа	(496)	-
На 31 декабря 2019 года	1,980	13,529

10. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Сырье и материалы	112,018	113,563
Готовая продукция	7,733	7,347
Незавершенное производство	2,691	-
Топливо	150	291
Товары	-	5
Минус: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(49,122)	(26,756)
Итого	73,470	94,450

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов в 2019 году, составляет 178,267 тыс. тенге (2018 год: 445,696 тыс. тенге).

10. Запасы (продолжение)

Движение резервов по неликвидным запасам представлено следующим образом:

На 01 января 2018 года	-
Начислено резерва	30,648
Доход от восстановления	(3,892)
На 31 декабря 2018 года	<u>26,756</u>
Начислено резерва	22,366
На 31 декабря 2019 года	<u>49,122</u>

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1,218,293	1,103,453
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	103,795	18,806
Резерв по сомнительным долгам	(159,008)	(31,342)
Итого	<u>1,163,080</u>	<u>1,090,917</u>

Движение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

На 01 января 2018 года	<u>12,599</u>
Эффект МСФО 9 на 1 января 2018 года	14,810
Начислено резерва	3,933
На 31 декабря 2018 года	<u>31,342</u>
Начислено резерва	127,666
На 31 декабря 2019 года	<u>159,008</u>

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	более 120 дней
2019 год	1,163,080	1,163,080	-	-	-	-	-
2018 год	1,090,917	1,090,917	-	-	-	-	-

См. Примечание 32 в части кредитного риска по торговой дебиторской задолженности, где рассматривается, каким образом Компания осуществляет оценку кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление им.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Компании нет дебиторской задолженности в валюте.

12. Текущие активы

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года текущие активы представлены следующим образом:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Прочие налоги и прочие платежи в бюджет	7,474	411
Авансы выданные третьим сторонам	4,058	13,269
Авансы выданные связанным сторонам	1,547	5,841
Задолженность работников	216	1,727
Итого	<u>13,295</u>	<u>21,248</u>

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом

	на 31.12.19	на 31.12.18
Денежные средства на банковских счетах	15,602	3,047
Депозиты сроком менее 3-х месяцев	1,178,750	356,925
Краткосрочные вознаграждения к получению	7,419	113
Минус: резерв под обесценение денежных средств согласно МСФО 9	(276)	(43)
Итого	1,201,495	360,042

Движение резерва под обесценение денежных средств представлено следующим образом:

На 01 января 2018 года	-
Эффект МСФО 9 на 1 января 2018 года	4,512
Начислено резерва	213
Доход от восстановления убытка от обесценения	(4,682)
На 31 декабря 2018 года	43
Начислено резерва	233
На 31 декабря 2019 года	276

14. Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя выпущенный капитал и все резервы, связанные с уставным капиталом. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация благосостояния единственного участника Компании.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала участнику Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г. не изменялись. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года объявленный уставный капитал Компании составил 3,689,587 тыс. тенге и внесен полностью. Единственным учредителем Компании является Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром».

15. Нераспределенный убыток

Движение нераспределенной прибыли на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

На 01 января 2018 года	(534,409)
Создан резерв согласно МСФО 9	(19,322)
Выплачены дивиденды	(45,295)
Чистая прибыль Компании за 2018 год	174,702
На 31 декабря 2018 года	(424,324)
Выплачены дивиденды	(52,411)
Чистая прибыль Компании за 2019 год	374,907
На 31 декабря 2019 года	(101,828)

16. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представлены отсроченными доходами по услугам подключения к сервисам общего центра обслуживания (ОЦО) и электронного документооборота и на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На 01 января 2018 года	21,019	165,163
Признано доходов в 2018 году	(48,630)	-
Выделена текущая часть	76,241	(76,241)
На 31 декабря 2018 года	48,630	88,922
Признано доходов в 2019 году	(48,630)	-
Выделена текущая часть	48,630	(48,630)
На 31 декабря 2019 года	48,630	40,292

17. Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой обязательства Компании по возмещению займа работника перед АО «НАК «Казатомпром»:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Долгосрочная часть обязательств по возмещению	8,618	-
Итого	8,618	-

18. Обязательства по вознаграждениям работникам

Обязательства по пенсионному обеспечению работников выплачиваются в соответствии с коллективным договором на 2017-2020 годы, заключенным между администрацией Компании и трудовым коллективом.

Общее обязательство Компании на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года составило:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Долгосрочная часть	27,897	118
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	7,700	-
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	20,197	118
Краткосрочная часть	4,554	595
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	680	-
Прочие краткосрочные вознаграждения работникам	3,874	595
Итого	32,451	713

18. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Сверка текущего значения обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Общая сумма обязательств на 1 января	713	1,314
Актuarный убыток, признанный за год	-	-
Текущая стоимость услуг	13,262	-
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	22,112	-
Выплаченные вознаграждения	(3,636)	(601)
Общая сумма обязательств на 31 декабря	32,451	713

Изменения обязательства по пенсионной программе

	на 31.12.19	на 31.12.18
Общая сумма обязательств на 1 января	713	1,314
Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах	31,738	(601)
Общая сумма обязательств на 31 декабря	32,451	713

Расчеты обязательств Компании были сделаны на базе статистических данных по уровню смертности и фактических данных по возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, а также статистики по изменению численности персонала. Основные допущения на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Ставка дисконтирования	7,42%	9,7%
Ежегодная корректировка МРП	6%	7%
Коэффициент текучести кадров (ежегодно):		
АУП		
до 30 лет	8,48%	11,52%
от 30 до 50 лет	23,01%	1,67%
после 50 лет	2,97%	1,67%
Производственный персонал		
до 30 лет	6,85%	24,09%
от 30 до 50 лет	9,30%	7,33%
после 50 лет	1,59%	0,67%
Стандартный пенсионный возраст женщины	59,5-63 года	63 года
Стандартный пенсионный возраст мужчины	63 года	64 года
Ставка социального налога	11%	11%

Чувствительность обязательств к ключевым допущениям

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Ставка дисконтирования			
Увеличение на 20%	7,593	21,780	29,372
Уменьшение на 20%	9,368	26,959	36,327
Будущие увеличения заработной платы			
Увеличение на 20%	8,978	25,818	34,796
Уменьшение на 20%	7,852	22,533	30,384
Средняя норма текучести кадров			
Увеличение на 20%	7,146	20,960	28,106
Уменьшение на 20%	10,009	28,185	38,194

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон	361,621	134,090
Краткосрочная кредиторская задолженность третьих сторон	83,761	59,378
Краткосрочная часть обязательств по возмещению займа материнской компании (см. Примечание 17)	4,924	-
Прочая кредиторская задолженность	8,454	5,403
	458,760	198,871

20. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет Компании на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Индивидуальный подоходный налог	-	14,991
Налог на добавленную стоимость	127,255	129,589
Социальный налог	2,373	11,449
Налог на имущество	-	47,714
Итого	129,628	203,743

21. Краткосрочные гарантийные обязательства

Сальдо по начисленному резерву по краткосрочным гарантийным обязательствам на 31 декабря 2019 года составило 27 306 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 33 262 тыс. тенге)

Компания начисляет резерв по договорам монтажа оборудования и поставки оборудования. Гарантийный срок - в течение 12 месяцев после даты реализации. Для оценки суммы резерва Руководством Компании использовалась экспертная оценка специалистов Компании. Фактические расходы на гарантийное обслуживание могут существенно отличаться от оценок руководства Компании.

Движение краткосрочного резерва по гарантийным обязательствам представлено следующим образом:

На 01 января 2018 года	48,286
Перенос сальдо	(194)
Использовано резерва	(14,830)
На 31 декабря 2018 года	33,262
Восстановление резерва	(9,138)
Начислено резерва	3,182
На 31 декабря 2019 года	27,306

22. Резервы по неиспользованным отпускам работников

Движение резервов по отпускам представлено следующим образом:

	Резерв по:	
	Неиспользованным отпускам	Премиям
На 01 января 2018 года	40,317	13,400
Начислено резерва за 2018 год	19,142	167,353
На 31 декабря 2018 года	59,459	180,753
Начислено резерва за 2019 год	198,001	404,952
Списано за счет резерва	(173,008)	(227,734)
На 31 декабря 2019 года	84,452	357,971

23. Прочие краткосрочные обязательства

	на 31.12.19	на 31.12.18
Авансы, полученные за товары, услуги от связанных сторон	-	16,902
Авансы, полученные за товары, услуги от третьих сторон	2,068	981
Задолженность по оплате труда	81,330	1,231
Обязательства по пенсионным отчислениям	25,921	16,441
Прочие	8,089	4,521
Итого	117,408	40,076

24. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, выручка по видам услуг представлена следующим образом:

	2019 год	2018 год
Выручка от оказания услуг и реализации товаров связанным сторонам	5,702,046	3,825,954
Выручка от оказания услуг и реализации товаров третьим сторонам	284,622	409,110
Итого	5,986,668	4,235,064

Компания получала следующие виды доходов за период:

	2019 год	2018 год
Базовые сервисы ОЦО (ЦОД, КСИБ, AD, Lync, Exchange)	1,558,940	1,944,768
Промышленная автоматизация	768,298	1,059,144
Услуга по модернизации и внедрению ПО	730,903	-
Услуги телекоммуникаций	717,468	764,847
Услуги аутсорсинга бизнес-процесса КИПиА, АСУТП	556,517	-
Услуга по сопровождению ПО	498,342	-
Техническое обслуживание	298,133	279,834
Услуги по СЭД	128,276	102,471
Услуги по администрированию корпоративного сайта	26,026	31,707
Аренда/субаренда помещений	1,334	-
Прочие	702,431	52,293
Итого	5,986,668	4,235,064

25. Себестоимость

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, себестоимость представлена следующим образом:

	2019 год	2018 год
Оплата труда персонала	2,095,392	1,259,485
Услуги телекоммуникаций	131,837	588,850
Материалы	178,267	377,269
Услуги сторонних организаций	575,026	533,881
Износ и амортизация	297,516	289,990
Ремонт и обслуживание основных средств	91,197	104,367
Расходы по аренде	144,179	105,295
Социальный налог и социальные отчисления	190,752	102,364
Прочие работы и услуги производственного характера	1,169,278	169,156
Командировочные расходы	72,058	61,238
Налоги, кроме подоходного налога	55,022	20,535
Транспортные услуги	38,269	12,288
Коммунальные услуги	17,635	12,348
Обучение и повышение квалификации	25,091	4,590
Страхование	25,959	14,519
Себестоимость реализованных товаров	3,182	65,227
Прочие расходы	14,924	-
Итого	5,125,584	3,721,402

26. Административные расходы

	2019 год	2018 год
Оплата труда персонала	289,974	244,445
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	127,666	3,933
Прочие услуги сторонних организаций	39,125	37,003
Социальный налог и социальные отчисления	26,446	22,209
Консультационные и другие профессиональные услуги	20,821	4,996
Расходы по аренде	16,346	13,776
Командировочные расходы	8,361	15,823
Налоги	7,199	804
Расходы на обучение	5,417	6,252
Штрафы и пени за нарушение условий договоров	4,862	4,342
Износ основных средств и нематериальных активов	4,776	884
Канцелярские и типографские расходы	967	433
Банковские услуги	2,243	4,025
Прочие расходы	8,522	21,951
Итого	562,725	380,876

27. Прочие доходы

	2019 год	2018 год
Доходы от восстановления убытка от обесценения основных средств	35,482	38,448
Доходы от восстановления резерва по налогам	12,177	-
Доходы от восстановления резерва по гарантийным обязательствам	9,138	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения запасов	-	3,892
Доходы от восстановления убытка от обесценения денежных средств и их эквивалентов	-	4,682
Доходы от курсовой разницы	-	27
Прочие доходы	7,317	3,334
Итого	64,114	50,383

28. Прочие расходы

	2019 год	2018 год
Расходы от обесценения запасов	22,366	30,648
Расходы от обесценения авансов долгосрочных	-	7,224
Расходы от обесценения основных средств и нематериальных активов	4,035	5,806
Расходы по выбытию активов	19,398	2,511
Расходы от обесценения денежных средств и их эквивалентов	233	213
Прочие расходы	170	16
Итого	46,202	46,418

29. Подоходный налог

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	2019	2018
Расход по текущему налогу	(65,068)	-
Экономия (расход) по отложенному налогу	49,371	14,903
Итого	(15,697)	14,903

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

29. Подоходный налог (продолжение)

Сверка между налоговой льготой и производением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	2019	2018
Прибыль/ убыток до подоходного налога	390,604	159,799
Нормативная ставка	20%	20%
Расчетная налоговые расходы по нормативной ставке	(78,121)	(31,960)
Использование ранее непризнанных налоговых активов	70,390	64,982
Корректировка налога в связи с МСФО 9		2,963
Невычитаемые расходы	(7,966)	(21,082)
Итого экономия (расход) по отложенному налогу	(15,697)	14,903
Эффективная ставка налога	4%	9%

Компания подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. Активы/(обязательства) по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Компании. Налоговый эффект от временных разниц представлен подробно ниже и отражен с использованием применяемой налоговой ставки:

Отложенные налоговые активы и обязательства	Активы		Обязательства		Нетто	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства и НМА	-	-	(121,613)	(119,459)	(121,613)	(119,459)
Резерв по запасам	9,824	5,351	-	-	9,824	5,351
*Резерв по обесценению дебиторской задолженности	33,247	-	-	7,713	33,247	7,713
Налоги	927	8,937	-	-	927	8,937
Гарантийные обязательства	5,461	6,652	-	-	5,461	6,652
Резервы по вознаграждениям работников	88,485	48,041	-	-	88,485	48,041
Доходы будущих периодов	17,784	27,510	-	-	17,784	27,510
	155,729	96,491	(121,613)	(111,746)	34,116	(15,255)

Компания не признавала в финансовой отчетности отложенные налоговые активы по переносимым убыткам прошлых периодов в связи с тем, что не ожидала в обозримом будущем получение достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть налоговые убытки. В текущем периоде Компания получила налогооблагаемую прибыль, против которой зачла ранее непризнанные налоговые активы в сумме 70,390 тыс. тенге (в 2018 г.: 64,982 тыс. тенге), которые представлены переносимыми налоговыми убытками.

Движение по счету отложенного налога в 2019 году приведено в следующей таблице:

Статьи временных разниц	На начало периода активы/ (обязательства)	Изменение	На конец периода активы/ (обязательства)
Основные средства и нематериальные активы	(119,459)	(2,154)	(121,613)
Резерв по сомнительным долгам	7,713	25,534	33,247
Налоги	8,937	(8,010)	927
Резерв по вознаграждениям работников	48,041	40,444	88,485
Резерв по запасам	5,351	4,473	9,824
Прочие обязательства	6,652	(1,191)	5,461
Доходы будущих периодов	27,510	(9,726)	17,784
	(15,255)	49,371	34,116

29. Подоходный налог (продолжение)

Движение по счету отложенного налога в 2018 году приведено в следующей таблице:

Статьи временных разниц	На начало периода активы/ (обязательства)	Изменение	На конец периода активы/ (обязательства)
Основные средства и нематериальные активы	(92,020)	(27,439)	(119,459)
Резерв по сомнительным долгам	2,520	5,193	7,713
Налоги	1,585	7,352	8,937
Резерв по вознаграждениям работников	10,863	37,178	48,041
Резерв по запасам	-	5,351	5,351
Прочие обязательства	9,654	(3,002)	6,652
Доходы будущих периодов	37,240	(9,730)	27,510
	(30,158)	14,903	(15,255)

Сверка отложенных налоговых активов/ (обязательств), нетто

	2019	2018
Активы/ (обязательства) на начало периода	(15,255)	(30,158)
Отчет о прибылях и убытках (балансирующая цифра)	49,371	14,903
Активы/ (обязательства) на конец периода	34,116	(15,255)

Непризнанные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не признаны в отношении следующих статей:

	2019	2018
Переносимые налоговые убытки	-	70,390
Итого	-	70,390

Движение непризнанных налоговых активов:

	2019	2018
Сальдо на начало периода	70,390	135,372
Актива	(70,390)	(64,982)
Сальдо на конец периода	-	70,390

30. Операции со связанными сторонами

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

Связанными с Компанией сторонами являются:

- управленческий персонал Компании;
- компании, входящие в Группу АО «НАК «Казатомпром»;
- компании, входящие в Группу Национальный холдинг «ФНБ «Самрук-Казына».

Операции с участием связанных сторон представлены следующим образом:

Выручка

	2019 год	2018 год
Оказанные услуги, реализованные товары		
Материнская компания	2,660,450	1,597,873
Дочерние организации материнской компании	2,385,582	1,730,703
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	615,186	484,762
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	40,828	12,616
Итого	5,702,046	3,825,954

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Дебиторская задолженность

	На 31.12.19	На 31.12.18
Материнская компания	623,033	652,396
Дочерние организации материнской компании	505,635	174,825
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	82,374	250,888
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	7,251	25,344
Итого	1,218,293	1,103,453

Расходы

	2019 год	2018 год
Приобретение товаров		
Материнская компания	-	-
Дочерние организации	599	335
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	-	48,509
Итого	599	48,844

	2019 год	2018 год
Полученные услуги:		
Материнская компания	143,561	-
Дочерние организации	52,501	55,134
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	7,613	5,896
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	1,481,910	993,259
Итого	1,685,585	1,054,289

Кредиторская задолженность

	На 31.12.19	На 31.12.18
Материнская компания	23,813	-
Дочерние организации	17,157	20,317
Ассоциированные и совместно контролируемые компании	1,994	1,771
Группа компаний АО "ФНБ "Самрук - Казына"	323,581	128,904
Итого	366,545	150,992

Долгосрочная кредиторская задолженность

	На 31.12.19	На 31.12.18
Материнская компания	8,618	-
Итого	8,618	-

Управленческий персонал Компании

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2019 год	2018 год
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала, вознаграждения и премии	65,680	13,127
Социальный налог	5,640	1,192
Социальные отчисления	500	119
Итого	71,820	14,438
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	4	1

31. Условные факты хозяйственной деятельности

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания не имеет неаннулируемых договоров аренды как в качестве арендатора, так и в качестве арендодателя. Договоры аренды заключаются сроком на 1 год и в случае необходимости пролонгируются.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

32. Политика по управлению рисками

Основные финансовые обязательства Компании возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, риску, связанному с движением денег, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. В Компании на регулярной основе формируется бюджет платежей на год, квартал, месяц, неделю.

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Риск, связанный с движением денег, - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Кредитный риск - Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и прочие финансовые инструменты.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Ввиду специфики своей деятельности Компания заключает сделки в основном со связанными сторонами (за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, выручка составила соответственно 95,2 % и 90,3% от общей выручки). Соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в основном задолженностью связанных сторон (по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская и прочая задолженность составила соответственно 92,1% и 98,3% от общей дебиторской и прочей задолженности и у Компании есть значительная концентрация кредитного риска по связанным сторонам.

32. Политика по управлению рисками (продолжение)

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках осуществляется Руководством компании в соответствии с политикой материнской компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов ежегодно анализируются Советом директоров материнской компании и могут быть изменены в течение года. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г. представлена их балансовой стоимостью.

С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Все денежные средства Компании были размещены в следующих банках второго уровня:

Банк	Рейтинговое агентство	Рейтинг	на 31.12.19	на 31.12.18
АО "Forte Bank"	Moody's Investors Service	"B1" / Стабильный	631,797	-
АО "Народный Банк РК"	Fitch Ratings	"BB+" / Позитивный	245,501	360,085
АО "Altyn Bank"	Fitch Ratings	"BBB-" / Стабильный	324,473	-
Итого			1,201,771	360,085

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

Риск ликвидности - Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения кредиторской задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря:

На 31.12.19	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	от 1 года	Итого
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	8,618	8,618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	455,067	3,693	-	458,760
Итого обязательства	-	455,067	3,693	8,618	467,378
На 31.12.18	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	от 1 года	Итого
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	198,871	-	-	198,871
Итого обязательства	-	198,871	-	-	198,871

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличную от вынужденной продажи или ликвидации.

Компания провела оценку своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» с целью определения с достаточной степенью достоверности их справедливой стоимости, учитывая временные и стоимостные ограничения.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов Компании, оценка производится с помощью оценочных способов, при учете ситуации на рынке и рисков, касающихся финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Компания смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость финансовых инструментов с отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности значительно не изменилась.

34. События после отчетной даты

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

35. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была одобрена Руководством Компании и утверждена для выпуска 7 февраля 2020 года.