Акционерное общество «Транстелеком»

Пояснительная записка к отчету о финансово-хозяйственной деятельности на 30.09.2018 года

Введение

Акционерное общество "Транстелеком" зарегистрировано в юстиции города Алматы 15 июня 2004 года № 31014-1910-АО. Первичная регистрация была 09.11.1999 г. В связи с передислокацией центрального аппарата в город Астана Общество было перерегистрирован в Департаменте юстиции города Астаны 17 апреля 2012 года № 42964-1901-АО.
Юридический адрес: ул. Кунаева, д. 10 г. Астана.
Основной целью создания общества является извлечение чистого дохода из всех видов деятельности, отвечающих предмету и целям его деятельности, использование его в интересах акционеров.

Основными видами деятельности общества, согласно, Уставу Общества, являются:
- предоставление юридическим и физическим лицам платных услуг: местной, междугородней и международной связи, передачи данных и/или телематических служб, аудиоконференцсвязи и/или видеоконференцсвязи, доступа к сети Интернет, аренды каналов связи, присоединения сетей и пропуска трафика, подвижной радиотелефонной связи, сотовой связи, подвижной радиосвязи, персонального радиовызова за счет свободной емкости сетей и других телекоммуникационных услуг (с использованием и без использования радиочастотного спектра);

Все указанные виды деятельности осуществляются в рамках действующего законодательства Республики Казахстан при наличии разрешений, лицензий, сертификатов, полученных в уполномоченных на то органах государственной власти и управления Республики Казахстан.

На 30.09.2018 года Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан и 2 представительства, фактическая численность по Обществу составила 3 072 единиц, из них:
- АУП составляет 281 единиц;
- Производственный персонал 2 791 единиц.

- Алматытранстелеком
- Астанатранстелеком
- Актаутранстелеком
- Актобетранстелеком
- Атыраутранстелеком
- Карагандатранстелеком
- Кокшетаутранстелеком
- Костанайтранстелеком
- Кызылордатранстелеком
- Павлодартранстелеком
- Жамбылтранстелеком
- Семейтранстелеком
- Оскементранстелеком
- Шымкенттранстелеком

Результаты деятельности предприятия зависят от антимонопольного регулирования, от способности оказывать услуги с достаточной рентабельностью и от общей экономической ситуации в Казахстане. Деятельность подвержена специфическим экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают

вопросы, вытекающие из политики Правительства, экономических условий, налогообложения и изменений в налоговом законодательстве, изменения курса валют.

АО «Транстелеком» признано субъектом естественной монополии, и его деятельность регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и поддержке малого бизнеса. По состоянию на 30 сентября 2018года Общество при применении тарифов на основные виды услуг руководствовалось Приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее – Агентство) от 16.03.04 г № 139-ОД (далее – Приказ).

17 июня 2016 года, на основании договора №49-АО от 12 мая 2015 года, было реализовано 49% простых акций Муханову Марлену Савитовичу. Простая акция предоставляет акционерам право на участие в Общем собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, выносимых на голосование.

14 декабря 2016 года АО «НК «ҚТЖ» в средствах массовой информации опубликовало извещение о проведении торгов способом открытого двухэтапного конкурса по продаже 26% акций АО «Транстелеком».

По состоянию на 30 сентября 2018 года акционерами Компании являлись Акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ») (51%) и Муханов Марлен Савитович (49%).

Ценовая (тарифная) политика Общества реализуется с учетом статуса Общества как субъекта естественной монополии, субъекта рынка, занимающего доминирующее (монопольное) положение, а также оператора универсального обслуживания, и в соответствии с антимонопольным законодательством и законодательством о естественных монополиях.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика является единой для всех структурных подразделений, дочерних компаний, для достижения сопоставимости показателей финансовой отчетности предприятия.

При формировании финансовой отчетности использованы следующие принципы:

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге. При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Не денежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Не денежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Официальные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	30 сентября 2018 г.
Обменный курс на конец полугодие (к тенге)	
1 доллар США	363,07
1 евро	420,91

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается.

Последующие расходы на объекты основных средств капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, как показано ниже:

Здания и сооружения	10-100 лет
Машины и оборудование	5-14 лет
Транспортные средства	4-15 лет
Прочие активы	5-10 лет
Оборудование по договорам финансовой аренды	3-14.5 лет

На землю износ не начисляется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Для целей составления форм годовой финансовой отчетности Компания различает следующие классы нематериальных активов:

Класс нематериального актива	**Сроки службы**
Лицензии	5-10 лет
Программное обеспечение	5-10 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится актив. Стоимость корпоративных активов Компании распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства или наименьшие группы единиц, генерирующих денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как большая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

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

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Компания как арендатор

Активы по финансовой аренде первоначально признаются как активы Компании по справедливой стоимости на дату начала аренды или, если меньше, по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в отчет о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением арендного обязательства для достижения постоянной процентной ставки по оставшемуся балансу обязательства. Финансовые затраты относятся напрямую в отчет о совокупном доходе, только если они напрямую не относятся к квалифицируемому активу, в этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании по заемным затратам. Условные арендные обязательства относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде признаются как расходы по прямолинейному методу в течение срока аренды, кроме случаев, когда другая систематическая основа более типична временной модели, в которой потребляются экономические выгоды от арендуемого актива.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «дебиторская задолженность».

Прочие краткосрочные финансовые инвестиции

Краткосрочные финансовые инвестиции включают в себя краткосрочные депозиты, с первоначальным сроком погашения от трех месяцев до одного года.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу.

Объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- невыплату или просрочку по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение количества дней просрочки по погашению задолженности, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашении дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной, торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм уменьшают счет резерва. Изменения резерва отражаются как расходы периода.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной, торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм уменьшают счет резерва.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Компания распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

Затраты по займам

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

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

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

Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства признаются, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Компания должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212 130 тенге в месяц
(2017 г.: 183 442 тенге в месяц), в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежегодная материальная помощь пенсионерам; и
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг.

Платежи по пенсионному плану с установленными взносами относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами оцениваются методом прогнозируемой условной единицы. При этом актуарная оценка проводится на конец года. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений и возврат на активы пенсионного плана (исключая процентный доход), немедленно признается в прочем совокупном доходе отчетного периода. Признанная в прочем совокупном доходе переоценка не подлежит реклассификации в прибыли и убытки. Стоимость услуг прошлых периодов признается в прибылях и убытках в периоде изменения пенсионного плана. Чистый процентный доход/(расход) рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу/(обязательству) пенсионного плана на эту дату.

Категории расходов по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений пенсионного плана);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценку.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждениям».

Пенсионные обязательства отражены в отчете о финансовом положении по фактическому дефициту или профициту пенсионного плана с установленными выплатами. Величина профицита при этом ограничена приведенной стоимостью экономических выгод в виде возврата средств из пенсионного плана или вычетов из будущих взносов по пенсионному плану.

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отсроченного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном

доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Обязательства по отсроченному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается 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.

Актив или обязательство по отсроченному подоходному налогу учитываются по ставкам, утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации активов или обязательств по отсроченному подоходному налогу.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отсроченному подоходному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или, собственного капитала. (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале).

Признание выручки

Выручка признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму выручки. Выручка от продаж признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка Компании состоит из:
а) предоставления услуг местной, междугородней и международной связи, которые включают:

i) плату за использование телефонными услугами, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка и
(ii) месячную абонентскую плату,
(б) предоставление доступа в Интернет и услуг передачи данных,
(в) предоставления услуг телеграфа,
(г) услуг по предоставлению в аренду магистральных каналов,
(д) предоставления услуг по строительству и
(е) прочих услуг, включая изыскательскую и проектную деятельность, в том числе градостроительное проектирование, техническое обслуживание магистральных, международных, междугородных и местных линий связи, оказание услуг в сфере информационных технологий, включающих поставку программных продуктов, консалтинговых услуг, а также услуг по внедрению и сервисному обслуживанию информационных систем.

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

(i) Выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в том же периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны;
(ii) Помесячная абонентская плата отражается в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи;
(iii) Выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуг передачи данных признается, когда услуги оказаны потребителям;
(iv) Выручка от предоставления в аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
(v) Выручка от предоставления прочих услуг признается исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Если финансовый результат по договору не может быть надежно рассчитан, выручка отражается только в сумме ожидаемого возмещения произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Компании, изложенные в Примечании 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 прочих 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.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Финансовая аренда – Компания как арендатор

Компания заключила договор о финансовой аренде в отношении определенного телекоммуникационного оборудования. Данный договор не предусматривает перехода права собственности в конце срока аренды, а также включает аренду множества отдельных активов. Компания определила, что данная аренда переносит, в основном, все риски и вознаграждения, присущие праву собственности на данное оборудование и, следовательно, классифицировала аренду как финансовую. Руководство также применило свои суждения при распределении суммы арендных платежей между отдельными активами, а также при определении даты начала срока аренды и расчета дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей для каждого отдельного актива.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Вознаграждения работникам

Компания использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанной с этим текущей стоимости услуг. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата).

Эти предположения, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на текущую стоимость обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанной с этим текущей стоимости услуг.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков 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.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости.

Определение возмещаемой стоимости актива (или генерирующей единицы) предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения ценности 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 долгосрочных активов.

Резервы по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данных формах годовой финансовой отчетности. По состоянию на 30 сентября 2018 гг., резервы по сомнительной задолженности были созданы в размере 72 909 тыс. тенге

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 3, Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Оценка резервов по судебным разбирательствам

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности. Компания использует оценки вероятности неблагоприятного исхода находящихся в стадии рассмотрения или потенциальных претензии и их влияние на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании. Размеры резерва основываются на оценке вероятности выиграть или проиграть спор и сумме вероятных выплат. Разницы между оценочными значениями и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих отчетных периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Компании.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.
Денежные средства на счетах в банках	3,193,536	388,767
Наличность в кассе	121,00	0,00
	3,193,657	**388,767**

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.
Тенге	1,400,384	306,601
Доллары США	1,768,034	71,812
Российские рубли	-	-
Евро	25,239	10,354

3,193,657	**388,767**

Отчет о движении денег на 30 сентября 2018 года составлен по прямому методу.

ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций	11,533,053	6,780,417
Задолженность прочих связанных и третьих сторон	5,858,060	3,776,926
	17,391,113	10,557,343
Резерв по сомнительной задолженности	(285,187)	(251,744)
	17,105,926	10,305,599

За 3 квартала 2018 года, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(261,997)*	(219,562)
Списано за счет ранее созданного резерва за год	(320,778)	(303,584)
Восстановлено за год	297,588	271,402
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(285,187)	(251,744)

* (+) 10 253 тыс. тг. эффект согласно нового стандарта МСФО 9 резерв по сомнительной задолженности на начало года

По состоянию на 31 декабря 2017 и на 30 сентября 2018 гг. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи для АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям составляла 48% и 19%, соответственно, от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 90 дней. Компания отразила резерв по сомнительной задолженности в размере 100% от всей дебиторской задолженности (за вычетом налога на добавленную стоимость) сроком более 6 месяцев, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, не оплаченная в течение этого срока, обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности сроком от 90 до 180 дней резервы по сомнительной задолженности отражаются исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагента.

Дебиторская задолженность классифицирована следующим образом:

тыс. тенге

№	Наименование строк баланса	Сальдо на 30 сентября 2018 г.	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
1	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 572 873	3 525 000

2	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	11 533 053	6 780 417
	ИТОГО торговая дебиторская задолженность	**17 105 926**	**10 305 417**
	Текущий подоходный налог	**535 972**	**917 531**
1	Текущие налоговые активы	873 445	1 265 216
2	Долгосрочные активы для продажи	-	-
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по работникам	43 779	18 628
4	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	381	182
5	Краткосрочные вознаграждения к получению	3 715	21 336
6	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	76 033	117 368
7	Авансы выданные	308 462	371 476
8	Расходы будущих периодов	258 981	751 210
9	Прочие краткосрочные активы	19	19
	ИТОГО прочие краткосрочные активы	**1 564 815**	**2 545 435**

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018 г.	**31 декабря 2017 г.**
Авансы, выданные	2 989 442	5 566 560
НЗС	9 445 182	4 117 012
Прочие долгосрочные активы	193 231	73 651
	12 627 855	**9 757 223**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 30 сентября 2018 г. авансы выданные, в основном, были представлены авансами, выданными под строительство соединительных линий волоконно – оптической линии связи участков «Последней мили», на приобретение основных средств, и под поставку нематериальных активов.

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы согласно принятой Учетной политике учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Для определения себестоимости реализованных запасов и для оценки ТМЗ на складах и на производстве применяется метод средневзвешенной стоимости.

Общая балансовая стоимость запасов по состоянию:

тыс. тенге

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Материалы	284 584	276 819
Запасные части	190 081	257 221
Топливо	24 727	28 259
Прочие	627 251	753 108
Строительные материалы	18 845	17 637
Тара и тарные материалы	81	42
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам		-
	1 145 569	**1 333 086**

За 3 квартала 2018 года поступило ТМЗ на сумму 1 910 389 тыс. тенге, в т. ч.:
- от сторонних организаций 1 725 675 тыс. тенге;
- оприходовано материалов как прочие доходы 18 тыс. тенге;
- переведено ОС в запасы 999 тыс. тенге;
- передача внутри АО 118 140 тыс. тенге;
-прочие 65 557 тыс. тенге

Выбыло ТМЗ на сумму 2 097 906 тыс. тенге, в т. ч.:
- отнесено на расходы 1 941 427 тыс. тенге;
- выбыло недостающих запасов 143 тыс. тенге;
- реализовано сторонним организациям 6 241 тыс. тенге;
- реализовано дочерним организациям 0 тыс. тенге;
- реализовано АО НК КТЖ 0 тыс. тенге;
- переведено запасов в ОС 5 232 тыс. тенге;
- передача внутри АО 118 140 тыс. тенге;
- прочие 26 723 тыс. тенге.

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент оприходования по первоначальной стоимости, включая все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению. Согласно учетной политике в Общества использует метод равномерного списания стоимости на протяжении срока полезной службы.

Балансовая стоимость основных средств

на 01 января 2018 года:
- первоначальная стоимость – 94 859 394 тыс. тенге;
- накопленный износ – 38 958 002 тыс. тенге;
- обесценение ОС 285 тыс. тенге;
- остаточная стоимость – 55 901 107 тыс. тенге.

на 30 сентября 2018 года:
- по первоначальной стоимости 109 134 123 тыс. тенге;
- накопленный износ – 44 642 283 тыс. тенге;
- обесценение ОС 285 тыс. тенге;
- остаточная стоимость – 64 491 555 тыс. тенге.

Движение основных средств

тыс. тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование и передаточные	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 01 января 2018 г.	**189 401**	**4 156 025**	**89 776 799**	**382 386**	**354 783**	**94 859 394**
Поступление	16	532 748	25 472 360	510	20 468	26 026 102
Выбытие	16	103 164	11 644 540	510	3 143	**11 751 373**
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2018 г.	**189 401**	**4 585 609**	**103 604 619**	**382 386**	**372 108**	**109 134 123**
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2018 г.		1 738 537	42 431 013	251 366	221 652	44 642 568

Поступило ОС на 26 026 102 тыс. тенге из них:
- введено новых объектов 13 513 667 тыс. тенге;
- модернизация и реконструкция увеличивающая стоимость на общую сумму 1 097 630 тыс.тенге;
- передано внутри АО «Транстелеком» на сумму 10 160 848 тыс. тенге;
-переведено с 5 232 тыс. тенге;
- поступило от сторонних 317 тыс.тенге;

Выбыло ОС на 11 751 373 тыс. тенге, в том числе ликвидировано 13 395 тыс. тенге.

Нематериальные активы

На 1 января 2018 года на балансе АО «Транстелеком» числятся нематериальные активы по остаточной стоимости на сумму 3 558 750 тыс. тенге. Первоначальная стоимость составляет **5 772 236** тыс. тенге, накопленный износ – 2 213 486 тыс. тенге.
Поступило нематериальных активов на сумму **0** тыс. тг.;
-передано внутри АО «Транстелеком» на сумму 0 тыс. тенге
Сроки полезной службы определены следующим образом:
- Лицензии – бессрочные и по сроку действия 7 лет
- Программное обеспечение – 7 лет

Согласно порядку начисления амортизации для целей налогообложения, установлена предельная норма 15 %.
На 30 сентября 2018 года нематериальные активы:
- по первоначальной стоимости – **6 212 593** тыс. тенге

- накопленная амортизация – **2 697 105** тыс. тенге
- остаточная стоимость **– 3 515 488**. тенге

Незавершенное строительство

По состоянию на 01 января 2018 года в балансе финансовой отчетности АО «Транстелеком» числилось незавершенное строительство на сумму **4 117 012** тыс. тенге.

Поступило незавершенного строительства на 31 403 346 тыс. тенге и выбыло на сумму 26 043 842 тыс. тенге, в том числе за счет ввода в эксплуатацию, реконструкции и модернизации основных средств на общую сумму 14 823 377 тыс. тенге.

По состоянию на **30 сентября 2018** года незавершенное строительство составило 9 445 182 тыс. тенге.

Обязательства по налогам

За 9 месяцев 2018 год в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» все налоги по Обществу своевременно начислены и направлены в электронном виде в соответствующие органы государственных доходов.

Дебетовое сальдо по итогам 9 месяцев 2018 года по налогам составило сумму 1 478 119 тыс. тенге, а также по отчислениям в пенсионный фонд и фонд социального и медицинского страхования – 19 тыс. тенге. Общая сумма дебетового сальдо – 1 478 138 тыс. тенге, в том числе:

- по текущему КПН – 535 972 тыс. тенге;
- по ИПН – 3 тыс. тенге;
- по текущему НДС – 905 673 тыс.тенге, в том числе НДС по финлизингу (счет 2940.01 долгосрочный НДС к возмещению) – 68 702 тыс. тенге;
- сумма дебиторской задолженности по земельному налогу составила 275 тыс. тенге, в том числе пеня 36 тыс.тенге;
- сумма дебетового сальдо по налогу на транспортные средства составляет 64 тыс.тенге, в том числе пеня в сумме 1 тыс.тенге;
- дебиторская задолженность по налогу на имущество составило в сумме 7 725 тыс. тенге, в том числе пеня 108 тыс. тенге;
- дебетовое сальдо по платам в сумме – 28 407 тыс. тенге, в т.ч. пени в сумме 7 тыс.тенге;
- дебетовое сальдо по обязательным пенсионным взносам в сумме 9 тыс. тенге, в т.ч. по пене 1 тыс. тенге;
- дебетовое сальдо по социальным отчислениям в сумме 9 тыс. тенге, в т.ч. по пене 3 тыс. тенге;

Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, а также по отчислениям в социальные фонды (ОПВ, СО и ОСМС) составляет в сумме 193 996 тыс. тенге, в том числе:

- по КПНуИВ с нерезидентов – 13 936 тыс. тенге;
- по индивидуальному подоходному налогу (ИПН) в сумме – 47 374 тыс. тенге;
- по НДС за нерезидента в сумме – 28 274 тыс. тенге;
- социальному налогу (СН) – 30 538 тыс. тенге;
- по плате за эмиссию в окружающую среду 248 тыс. тенге;
- по социальным отчислениям 14 583 тыс. тенге;
- по ОСМС – 7 778 тыс.тенге;
- по обязательным пенсионным взносам в сумме 51 265 тыс. тенге.

Образовавшаяся вышеназванная текущая кредиторская задолженность будет оплачена в установленные сроки в соответствии с Налоговым законодательством РК.

Общее начисление по налогам и другим обязательным платежам в бюджет составило в сумме 2 296 022 тыс. тенге, в том числе:

КПН текущий – 727 186 тыс. тенге; КПН по нерезидентам – 186 076 тыс.тенге, в т.ч. удержанный с нерезидента ООО Дэшборд Системс 594 тыс. тенге.

НДС текущий – (-) 1 305 755 тыс. тенге; НДС за нерезидента – 315 648 тыс. тенге; сумма НДС по методу начисления – 647 308 тыс.тенге.

ИПН – 550 287 тыс тенге; СН – 355 414 тыс. тенге; по земельному налогу – 328 тыс. тенге; по налогу на имущество – 281 319 тыс. тенге; по налогу на транспорт – 2 677 тыс. тенге; по платам – 534 390 тыс. тенге; госпошлине и сборам – 1 130 тыс. тенге.

Начислено обязательных пенсионных взносов – 475 782 тыс. тенге; социальных отчислений – 129 995 тыс. тенге, ОСМС – 66 208 тыс. тенге.

Уплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет в сумме 2 110 205 тыс. тенге, в том числе:

КПН (текущий) – 475 000 тыс. тенге; КПН за нерезидента – 31 581 тыс. тенге, в том числе удержанный с нерезидента ООО Дэшборд Системс 594 тыс. тенге; НДС (текущий) – 0 тыс. тенге; НДС за нерезидента – 308 547 тыс. тенге; ИПН – 576 482 тыс. тенге; СН – 381 496 тыс. тенге; налог на имущество – 277 710 тыс. тенге; земельному налогу – 509 тыс. тенге; по налогу на транспорт – 2 717 тыс. тенге; плат на общую сумму – 561 600 тыс. тенге; госпошлине и сборам – 1 130 тыс. тенге, в том числе в бюджет Республики Беларусь – 786 тыс. тенге (госпошлина).

Социальных отчислений, взносов в фонд медицинского страхования и обязательных пенсионных взносов уплата произвелась в общей сумме 748 739 тыс. тенге, из них возвратов (-) 25 863 тыс. тенге.

Оплачено в разрезе: ОПВ – 529 063 тыс. тенге (в т.ч. возврат – 18 423 тыс. тенге), СО – 150 369 тыс. тенге (в т.ч. возврат – 4 927 тыс. тенге), ОСМС - 67 774 тыс. тенге (в т.ч. возврат – 1 759 тыс. тенге), ОСМС по договорам ГПХ – 1 533 тыс. тенге (в т.ч. возврат – 754 тыс.тенге).

Проведено зачетов, в том числе с переплат пени на налог в сумме (-) 1 145 012 тыс. тенге, где:

- КПН (-) 62 848 тыс. тенге – где 10 944 тыс .тенге восстановление суммы КПНуИВ с резидентов зачтенного по итогам 2017г. с последующим зачетом в сумме 22 130 тыс. тенге и 74 034 тыс тенге зачет в счет оплаты КНПуИВ с нерезидентов, КПНуИВ с нерезидентов соответственно 74 034 тыс.тенге, по КПН у ИВ с резидентов – 22 130 тыс. тенге в т.ч. с учетом начисленного подоходного налога у источника выплаты с резидентов на доходы в виде вознаграждения по депозитам по текущему году с зачетом на текущий КПН.

Зачеты по НДС: 1 722 450 тыс. тенге зачтено на текущий НДС с НДС, проведенного по методу начисления.

АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенный доход на 30.09.2018 года составил 13 531 795 тыс. тенге. Эмиссионный доход по финансовой помощи от АО «НК «КТЖ» - составляет 244 190 тыс.тенге. ИТОГО **13 775 985** тыс.тенге

За 3 квартала 2018 года получен чистый доход в размере 3 797 281 тыс. тенге. Корректировка прибыли/убытка в результате изменения в учетной политики – 212 750 тыс. тенге. Дивиденды – 2 399 221 тыс. тенге.

Итого капитал на 30.09.2018 г. составляет **26 017 472** тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: ЗАЙМЫ

тыс.тенге

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущая часть финансовых обязательств	13 116 867	12 282 442
Краткосрочные вознаграждения к выплате	992 511	1 136 858

По состоянию на отчетную дату действуют следующие займы:

тыс. тенге

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы:					
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2018	7.6%	0	2,274,372
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2024	8.0%	18,344,326	19,483,692
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2020	9 %	8,252,971	11,613,107
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2024	9%	6,388,824	6,695,671
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2019	11,5%	4,017,889	4,015,334
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2025	11,5%	7,800,123	
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2019	13,25%	5,047,111	3,029,250
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2021	13,25%	3,767,943	
				53,619,187	47,111,428

АО «Банк развития Казахстана»

20 сентября 2013 г. Компания заключила договор банковского займа № ДБЗИ-58-Z/0503 от 20.09.2013г. с АО «Банк развития Казахстана» на общую сумму 11,136,750 тыс. тенге под 7.6% годовых сроком до 25 сентября 2018 г. Обеспечением по данному займу является гарантия, выданная АО «НК «ҚТЖ». Выплата вознаграждения и основного долга осуществляется равными полугодовыми платежами. На 30 сентября 2018 года был погашен основной долг на сумму 2,227,350 тыс. тенге и выплачено вознаграждение в сумме 128,134 тыс. тенге.

26 июня 2014 г. Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 25,420,927 тыс. тенге для строительства ВОЛС. Процентная ставка составляет 8% годовых. Заем обеспечен гарантией АО «НК «ҚТЖ». Выплата вознаграждения и основного долга осуществляется равными полугодовыми выплатами, при этом выплата основного долга

началась с июня 2016 г. На 30 сентября 2018 года был погашен основной долг на сумму 1,497,415 тыс. тенге и выплачено вознаграждение в сумме 778,656 тыс. тенге.

Евразийский банк развития

2 апреля 2013 г. Компания заключила кредитный договор №86 от 02.04.2013 о предоставлении кредитной линии с Евразийским банком развития («ЕАБР») сроком до 2020 г. на общую сумму 17,513,000 тыс. тенге для реализации инвестиционного проекта «АСУ ЭДТ». Процентная ставка до 25 ноября 2015 года составляла 7.7% годовых. С 26 ноября 2015 года процентная ставка была повышена до 9 % годовых. Сумма всей кредитной линии погашается 11 равными полугодовыми выплатами в сумме 1 592 091 тыс. тенге, начиная с 2016 г. Обеспечением по данному займу является гарантия, выданная АО «НК «ҚТЖ». По состоянию на 30 сентября 2018 г. было выплачен основной долг 3,184,182 тыс. тенге и выплачено вознаграждение на сумму 944,907 тыс. тенге.

30 октября 2014 г. Компания заключила кредитный договор №137 на общую сумму 7,500,000 тыс. тенге (рефинансирование займа АО ДБ «Сбербанк» и оснащение гермозоны в г. Астане по проекту АСУ ЭДТ). Процентная ставка составляет 9% годовых. Заем обеспечен гарантией АО «НК «ҚТЖ» на всю сумму обязательств. Выплата вознаграждения и основного долга осуществляется равными полугодовыми выплатами, при этом выплата основного долга начинается с апреля 2017 г. 30 декабря 2015 года неосвоенный лимит кредитной линии в сумме 53 309 тысяч тенге был аннулирован, лимит кредитной был сокращен до 7 446 692 тысяч тенге.

28 октября 2016 г. Компания заключила Кредитный договор № 117 на финансирование оборотного капитала на сумму 4,000,000 тыс. тенге сроком на 36 месяцев. Ставка вознаграждения по займу плавающая (базовая ставка НБ РК / 2 +4,5%, min 11,5% годовых). Вознаграждение по займу будет выплачиваться ежемесячно, основной долг – в конце срока займа. По данному займу было выплачено вознаграждение в сумме 346,278 тыс.тенге.

24 июля 2016 г. Компания, заключила Кредитный договор №112 от 24.07.2018 о предоставлении не возобновляемой кредитной линии на Финансирование проекта «Строительство аппаратно- программного комплекса волоконно-оптической линии связи на участке Макат-Мангышлак» на сумму 8,950,587 тыс. тенге. В рамках данного соглашения заемные средства будут привлечены со сроком погашения в августе 2025 г. Вознаграждение погашается каждые 3 месяца (10 августа, 10 ноябре, 10 февраля, 10 мая каждого года) платежами по ставке 11,5 % годовых. Льготный период по выплате основного долга до 10 августа 2019 года.

26 июня 2017 года Компания заключила основное кредитное соглашение с АО ДБ «Альфа-Банк» №123.2090/2017 с целью пополнения оборотных средств (не более 5,000,000 тыс.тг. сроком на 12 месяцев) и получения банковских гарантий в общей сумме 5,400,000 тыс.тг. В рамках данного договора в июле 2018 года получены заемные средства со сроком погашения 03.07.2019г. Сумма займа 3,000,000 тыс. тенге, ставка 13,25% В августе 2018 года получен второй транш в сумме 2 000 000 тыс. тенге, срок погашения займа 16.08.2019 год. По данному займу было выплачено вознаграждение в сумме 314,228 тыс. тенге.

17.08.2018 года Компания, заключила кредитный договор №125 от 17.08.2018г. с АО ДБ «Альфа-Банк» с целью реализации проекта «Модернизация и развития транспортной и транзитной сети». В рамках данного договора в августе 2018 года получены заемные средства со сроком погашения 17.06.2021 года. Сумма займа 3,750,000 тыс. тенге, ставка 13,25% По данному займу было выплачено вознаграждение в сумме 42,786 тыс.тенге.

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные финансовые обязательства представляют собой текущую часть финансовых обязательств по финансовому лизингу.

В декабре 2004 г. Компания заключила договор аренды (Финансовый лизинг ОС) №121-3/16 от14.12.2004 с ТОО «TeleKRONA», согласно которому ТОО «TeleKRONA» обязалось построить оптико-волоконную сеть «под ключ» в течение оговоренного договором срока, а Компания обязалась арендовать данную сеть отдельными частями, по мере ввода в эксплуатацию, сроком до 1 января 2020 г. Первоначальная стоимость контракта составляла 19,317,000 тыс. тенге, включая НДС. 2 апреля 2009 г. Компания и ТОО «TeleKRONA» заключили дополнительное соглашение, которое предусматривало отказ от аренды части оборудования, и, соответственно, уменьшение общей суммы арендных платежей с 19,317,000 тыс. тенге до 14,483,297 тыс. тенге, изменение графика платежей, а также обязательство сторон не требовать уплаты штрафных санкций и перерасчета платежей, осуществленных до 1 января 2009 г.

12.10.15г. согласно п.3 ст.32 Закона и п.6.3. ГКС, оборудование было обращено (передано) в частную собственность ТОО Grand Telecom. В связи с этим было заключено Дополнительное соглашение к договору аренды телекоммуникационной системы № 397/15 от 30.10.2015 к Договору (121-3/16 от 14.12.2004).

26.12.2017 года АО «Транстелеком» заключил договор исламского лизинга под 17.29% годовых. Срок лизинга 48 месяцев. Предмет лизинга: нежилые помещения и земельные участки под ними на сумму 980 686 тыс. тенге.

ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	10,600,802	6,209,132
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями	21,010	4,092
	10,621,812	**6,213,224**

КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Резерв по неиспользованным отпускам		
Резерв по вознаграждениям руководящих работников	479,300	386,000
Резерв по компенсации при сокращении		
Резервы по актуарным расчетам	27,546	27,546
Резервы по налогам	-	-
Резерв по юридическим претензиям	-	-
	506,846	**413,546**

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательства по налогам	106,186	155,160
Начисленная заработная плата	803,488	1,147
Авансы, полученные от заказчиков	477,191	159,245
Краткосрочная задолженность по дивидендам	2,459,661	2,162,824
Прочие краткосрочные обязательства	761,268	464,623
	4,607,794	**2,942,999**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 30 сентября 2018 гг. прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые обязательства	**3,901,778**	**3,470,534**
Прочие долгосрочные обязательства	**379,700**	**379,700**
Прочие финансовые обязательства	**834,270**	**1,526,421**
Телекрона	343,057	885,727
Аль Сакр Финанс	491,213	640,694
Займы	**39,509,809**	**34,126,544**
Банк Развития Казахстана	14,974,146	16,471,561
Евразийский банк развития	21,473,163	17,654,983
Альфа Банк	3,062,500	-
	44,625,557	**39,503,199**

ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	30 сентября 2018 г.
Выручка от реализации товаров и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям	26,418,016
Выручка от реализации товаров и услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	23,643,426
	50,061,442

Реализация АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям за 9 месяцев 2018 года составила примерно 53 % от общей суммы доходов.

Ниже приведена выручка Компании в разрезе предоставленных услуг за 9 месяцев 2018 года:

	30 сентября 2018 г.
Аренда магистральных каналов	8,010,535
Интернет	5,508,184
Международный транзит	2,056,260
Передача данных	2,206,959
Междугородняя и международная связь	620,451
Телеграф	1,180,442
Прочие доходы	30,478,611
	50,061,442

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	30 сентября 2018 г.
Штрафы, полученные за нарушение условий договоров	244,834
Доход от выбытия прочих долгосрочных активов	90,914
Доход от безвозмездно полученных активов	-
Прочие доходы	4,618
Доход от курсовой разницы	626,035
	966,401

ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	30 сентября 2018 г.
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев (оплач)	30,581
Проценты по депозитам более 3-х месяцев (оплач)	2,657
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев (неоплач)	448
Проценты по депозитам более 3-х месяцев (неоплач)	324
Начисленные вознаграждения по тек. счетам (неоплач.)	3,430
Начисленные вознаграждения по тек. счетам (оплач.)	20,016
Итого	57,456

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

- доход в виде вознаграждения дисконта по ссудам, выданным работникам	9,934
	9,934

СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	30 сентября 2018 г.

Услуги сторонних организаций	15,981,624
Износ и амортизация	6,129,498
Заработная плата	3,890,629
Расходы по операционной аренде	804,469
Услуги связи	6,369,943
Материалы	1,738,090
Профессиональные услуги	617,685
Реализация запасов сторонним организациям	6,241
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления	659,906
Социальный налог	219,889
Электроэнергия	140,452
Расходы на страхование	24,578
Топливо	113,608
Командировочные расходы	171,437
Подготовка кадров	35,410
Начисление резерва по неиспользуемым отпускам	-
Прочие расходы	340,537
	37,243,998

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2018 г.
Заработная плата	951,852
Налоги, за исключением подоходного налога	511,302
НДС, штрафы и пени к уплате по акту налоговой проверки	-
Расходы по аренде	201,734
Профессиональные услуги	58,097
Вознаграждение членам СД	20,580
Износ и амортизация	68,422
Резерв по вознаграждению руководящим сотрудникам	605,097
Социальный налог	135,424
Командировочные и представительские расходы	106,671
Расходы на рекламу	33,879
Услуги банка	44,674
Подготовка кадров	111,288
Расходы на страхование	5,074
Расходы по вознаграждениям работникам	-
Расходы по ликвидации, выбытию основных средств	
Материалы	21,477
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	-
Начисление резерва по сомнительным долгам	12,830
Восстановление резерва по НДС, штрафам и пени	-
Прочие расходы	1,054,478
	3,942,879

ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2018 г.
Проценты по займам	3,129,557
Проценты по финансовой аренде	1,185,104
	4,314,661

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2018г.
Расход по курсовой разнице	555,162
Реализация, ликвидация и безвозмездная передача основных средств	82.822
	637,984

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Связанные стороны могут заключать операции, которые не могут заключить несвязанные стороны, и операции между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 30 сентября 2018 гг., приводится ниже.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (АО «НК «ҚТЖ» и его дочерние и ассоциированные организации) включали следующее:

тыс. тенге

	Задолженность связанных сторон		Задолженность связанным сторонам	
	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018г.
Наименование компании				
АО «НК «ҚТЖ»	3,901,742	8,277,591	953	20,390
АО «Пассажирские перевозки»	124,235	667,598	-	-
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	2,440,946	2,172,045	24	124
АО «Қазтеміртранс»	204,788	65,117	-	-
АО «KTZ Express	37,779	216,397	158	16
Прочие	70,927	134,305	2957	480
	6,780,417	**11,533,053**	**4,092**	**21,010**

Сделки со связанными сторонами (АО «НК «ҚТЖ» и его дочерние и ассоциированные организации) за период, закончившиеся 30 сентября 2018 г., представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.
АО «НК «ҚТЖ»	18,292,287	16,709,986	53,776	126,798
АО «Пассажирские перевозки»	643,617	1,478,973	-	2,369
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	11,793,983	7,498,660	4,856	24,678
АО «Қазтеміртранс»	351,363	184,582	-	
АО «Военизированная охрана железной дороги»	80,311	138,242	-	-
АО «KTZ Express»	210,099	365,007	1,395	1,049
Прочие	102,420	42,566	20,368	17,427

И.о. Президента **Жексембеков Д.Т.**

Главный бухгалтер **Бозщина К.С.**