Приложение 2

приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Форма 1

Наименование организации АО "ТРАНСТЕЛЕКОМ"

Вид деятельности организации: предоставление телекоммуникационных услуг
Организационно-правовая форма: Акционерное общество
Форма отчетности: неконсолидированная
Форма собственности: Субъект квазигосударственного сектора
Среднегодовая численность работников: 3395 чел.
Субъект предпринимательства: крупного
(малого, среднего, крупного)
Юридический адрес (организации) 050000, г.Нур-Султан, Кунаева 10

Бухгалтерский баланс

по состоянию на «30» сентября 2019 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 163 336	1 612 814
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11		
Производные финансовые инструменты	12		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	23 789	18 736
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	21 353 031	22 166 805
Текущий подоходный налог	17	194 582	1 397 681
Запасы	18	2 086 634	941 553
Прочие краткосрочные активы	19	3 391 611	835 287
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	**100**	**30 212 983**	**26 972 876**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	95 177	
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	186 766	201 210
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	66 383 862	66 230 312
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	3 927 150	4 596 400
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	10 200 262	10 914 040
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	**80 793 217**	**81 941 962**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**111 006 200**	**108 914 838**

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	15 271 432	13 416 145
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	991 374	1 242 649
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	13 764 405	17 873 713
Краткосрочные резервы	214	1 137 276	1 137 276
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	37 802	
Вознаграждения работникам	216	374 435	374 435
Прочие краткосрочные обязательства	217	7 786 007	4 682 137
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	**39 362 731**	**38 726 355**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	37 374 850	38 851 835
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	865 915	577 964
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	4 298 448	4 139 571
Прочие долгосрочные обязательства	316	463 595	479 577
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	**43 002 808**	**44 048 947**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	12 241 487	12 241 487
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	16 399 174	13 898 049
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**28 640 661**	**26 139 536**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 +строка 500)		**111 006 200**	**108 914 838**

И.о. Председателя правления **Жексембеков Д.Т.**

Главный бухгалтер **Бозщина К. С.**

Приложение 3
приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Форма 2

Наименование организации АО "Транстелеком"

Отчет о прибылях и убытках
по состоянию на 30.09.2019 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	54 940 867	74 691 339
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	42 048 933	57 506 989
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**12**	**12 891 934**	**17 184 350**
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	3 872 007	7 012 643
Прочие расходы	15	698 179	1 101 014
Прочие доходы	16	838 858	1 513 676
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**20**	**9 160 606**	**10 584 369**
Доходы по финансированию	21	26 935	485 842
Расходы по финансированию	22	5 793 294	5 832 792
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**3 394 247**	**5 237 419**
Расходы по подоходному налогу	101	893 122	1 288 356
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**2 501 125**	**3 949 063**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**2 501 125**	**3 949 063**
собственников материнской организации		2 501 125	3 949 063
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	**400**	**0**	**-29 718**
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		-29 718
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**2 501 125**	**3 919 345**
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		2 501 125	3 919 345
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

И.о. Председателя правления **Жексембеков Д.Т.**

Главный бухгалтер **Бозщина К. С.**

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143

Форма 3

Наименование организации АО "Транстелеком"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

по состоянию на 30.09.2019 г.

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**10**	**66 126 099**	**47 989 474**
в том числе:			
реализация готовой продукции (товаров)	11	0	0
реализация товаров и услуг	12	58 370 685	43 628 270
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	6 395 271	3 904 310
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	1 360 143	456 894
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**20**	**55 346 107**	**36 850 175**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	35 014 852	23 924 276
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	3 433 840	1 264 755
выплаты по оплате труда	23	5 308 724	3 865 525
выплата вознаграждения	24	5 019 710	3 845 851
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	3 984 689	2 616 781
прочие выплаты	27	2 584 292	1 332 987
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**30**	**10 779 992**	**11 139 299**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	**40**	**389 143**	**100**
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51	389 143	100
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	**60**	**8 329 449**	**18 694 162**
в том числе:			
приобретение основных средств	61	8 324 584	18 341 064
приобретение нематериальных активов	62		0
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71	4 865	353 098
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**80**	**-7 940 306**	**-18 694 062**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**90**	**5 932 028**	**16 430 175**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		0

получение займов	92	5 932 028	16 430 175
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**7 214 503**	**11 684 753**
в том числе:			
погашение займов	101	6 026 081	10 541 952
выплата вознаграждения	102	0	
выплата дивидендов	103	0	820 000
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	1 188 422	322 801
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**-1 282 475**	**4 745 422**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**-11 100**	**4 632**
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	**130**	**1 557 211**	**-2 809 341**
Резерв по денежным средствам и эквивалентам		**4 411**	**-181**
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**140**	**1 612 814**	**3 193 657**
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**150**	**3 163 336**	**388 767**

И.о. Председателя правления _____ **Жексембеков Д.Т.**
подпись Ф.И.О.

Главный бухгалтер _____ **Бозщина К.С.**
подпись Ф.И.О.

Приложение 3
приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Форма 4

Отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на 30 сентября 2019 года.

Наименование организации АО "ТРАНСТЕЛЕКОМ
Вид деятельности организации- предоставление телекоммуникационных услуг
Организационно-правовая форма - Акционерное общество
Форма собственности - Субъект квазигосударственного сектора
Юридический адрес - г. Нур-султан, Кунаева 10

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционер-ный) капитал	Эмиссионный доход	Выкуп-ленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре-деленная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**10**	**12 241 487**	**244 190**			12 346 485		**24 832 162**
Изменение в учетной политике	11			-		- 212 750		**- 212 750**
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	**100**	**12 241 487**	**244 190**	-	-	**12 133 735**	-	**24 619 412**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	**200**	-		-	-	**3 949 063**	-	**3 949 063**
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	3 949 063	-	3 949 063
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-		-	-
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225					- 29 718		- 29 718
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							-
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	-	-	-	-	**- 2 399 221**	-	**- 2 399 221**
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	311							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315					- 2 399 221		- 2 399 221
Прочие распределения в пользу собственников	316							-
Прочие операции с собственниками	317							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	**400**	**12 241 487**	**244 190**	-	-	**13 653 859**	-	**26 139 536**
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**12 241 487**	**244 190**	-	-	**13 653 859**	-	**26 139 536**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**	-	-	-	-	**2 501 125**	-	**2 501 125**
Прибыль (убыток) за год	610					2 501 125		2 501 125

Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625					-		-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников	-							-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-							-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-							-
Взносы собственников	711	-						-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							-
Выплата дивидендов	715				-			-
Прочие распределения в пользу собственников	716							-
Прочие операции с собственниками	717							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							-
Сальдо на 30 сентября отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	**800**	**12 241 487**	**244 190**	**-**		**16 154 984**	**-**	**28 640 661**

И.о. Председателя правления **Жексембеков Д.Т.**

Главный бухгалтер **Бозщина К. С.**

Акционерное общество «Транстелеком»

Пояснительная записка к отчету о финансово-хозяйственной деятельности на 30.09.2019 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. Нур-Султан.
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, аудио конференцсвязи 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 30.09.2019 года Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан и 2 представительства в городе Москва и Минск, фактическая численность по Обществу составила 3 051 единиц, из них:
- АУП составляет 316 единиц;
- Производственный персонал 2 735 единиц.

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

На собрании Совета директоров от 19 июня 2018 года утверждено решение о создании представительства АО «Транстелеком» в Китайской Народной Республике (г. Шэньчжень). Так же было утверждено положение о представительстве АО «Транстелеком» в Китайской Народной Республике (г. Шэньчжень).

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 «Трансгелеком» 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 2019 года 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.

По состоянию на 30 сентября 2019 года акционерами Компании являлись Акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ») (51%) и Муханов Марлен Савитович (49%).

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 06.04.2018 года постановлено: разрешить акционерному обществу «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» совершить сделку по отчуждению 26 % пакета акций минус 1 акция акционерного общества «Трансгелеком» в пользу Муханова Марлена Савитовича. Постановление было подписано, но Мухановым М.С., по состоянию на 30 сентября 2019, денежная сумма, причитающаяся за пакет акции предоставлена, не была.

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 2019 г.
Обменный курс на конец 1 полугодия (к тенге)	
1 доллар США	387,99
1 евро	423,72

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 212 500 тенге в месяц (2018 г.: 212 130 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 сдиницы. 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

(e) 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 рас-

чета 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.

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 2018 г.	30 сентября 2019 г.
Денежные средства на счетах в банках	1,612,814	3,163,336
Наличность в кассе	0,00	0,00
	1,612,814	**3,163,336**

Денежные средства были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.
Тенге	1,382,417	497,916
Доллары США	218,984	2,657,797
Российские рубли	11,413	7,447
Евро		176
	1,612,814	**3,163,336**

Отчет о движении денег на 30 сентября 2019 года составлен по прямому методу.

ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций	15 921 207	15,710,351
Задолженность прочих связанных и третьих сторон	6,226,089	6,757,276
	22,147,296	22,467,627
Резерв по сомнительной задолженности	(794,265)	(300,276)
	21,353,031	22,167,351

За 9 месяцев 2019 года, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(300,276)	(261,997)*
Списано за счет ранее созданного резерва за год	(800,538)	(518,153)
Восстановлено за период	307,467	479,874
Курсовая разница	(918)	
Резерв по сомнительной задолженности на конец периода	(794,265)	(300,276)

По состоянию на 31 декабря 2018 и на 30 сентября 2019 гг. торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи для АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям составляла 72% и 28%, 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 2019 г.	Сальдо на 31 декабря 2018 г.
1	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 468 109	6 456 454
2	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	15 884 922	15 710 351
	ИТОГО торговая дебиторская задолженность	**21 353 031**	**22 166 805**
1	**Текущий подоходный налог**	**194 582**	**1 397 681**
1	Текущие налоговые активы	399 536	269 927
2	Долгосрочные активы для продажи	-	-
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по работникам	34 454	39 078

4	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		546
5	Краткосрочные вознаграждения к получению	369	2 005
6	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	159 901	136 012
7	Авансы выданные	2 592 423	166 261
8	Расходы будущих периодов	204 904	221 440
9	Прочие краткосрочные активы	24	18
	ИТОГО прочие краткосрочные активы	**3 391 611**	**835 287**

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**
Авансы, выданные		2 288 732
НЗС	10 110 876	8 409 698
Прочие долгосрочные активы	89 386	215 610
	10 200 262	**10 914 040**

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 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**
Материалы	775 135	406 013
Запасные части	337 617	179 727
Топливо	56 030	27 557
Прочие	905 545	318 715
Строительные материалы	12 076	9 430
Тара и тарные материалы	231	111
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам		
	2 086 634	**941 553**

За 9 месяцев 2019 года поступило ТМЗ на сумму 2 603 634 тыс. тенге, в т. ч.:

- от сторонних организаций 2 035 698 тыс. тенге;
- оприходовано материалов как прочие доходы 882 тыс. тенге;
- переведено ОС в запасы 34 651 тыс. тенге;
- передача внутри АО 522 133 тыс. тенге;
-прочие 10 270 тыс. тенге

Выбыло ТМЗ на сумму	**1 458 553 тыс. тенге, в т. ч.:**
- отнесено на расходы	900 053 тыс. тенге;
- выбыло недостающих запасов	465 тыс. тенге;
- реализовано сторонним организациям	338 тыс. тенге;
- реализовано дочерним организациям	0 тыс. тенге;
- реализовано АО НК КТЖ	0 тыс. тенге;
- переведено запасов в ОС	301 тыс. тенге;
- передача внутри АО	522 133 тыс. тенге;
- прочие	35 263 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 2019 года:

- первоначальная стоимость –	112 899 928 тыс. тенге;
- накопленный износ –	46 669 331 тыс. тенге;
- обесценение ОС	285 тыс. тенге;
- остаточная стоимость –	66 230 312 тыс. тенге.

на 30 сентября 2019 года:

- по первоначальной стоимости	119 259 321 тыс. тенге;
- накопленный износ –	52 875 174 тыс. тенге;
- обесценение ОС	285 тыс. тенге;
- остаточная стоимость –	66 383 862 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 2019 г.	**189 401**	**4 585 799**	**107 348 955**	**382 386**	**393 387**	**112 899 928**
Поступление		820 743	7 668 146	91 523	87 112	8 667 524
Выбытие		7 045	2 274 043	4 818	22 225	2 308 131
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2019 г.	**189 401**	**5 399 497**	**112 743 058**	**469 091**	**458 274**	**119 259 321**

Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2019 г.		1 971 567	50 363 079	283 144	257 669	52 875 459

Поступило ОС на 8 667 524 тыс. тенге из них:
- введено новых объектов 5 567 557 тыс. тенге;
- модернизация и реконструкция увеличивающая стоимость на общую сумму 33 072 тыс.тенге;
- передано внутри АО «Транстелеком» на сумму 1 704 530 тыс. тенге;
-переведено с ТМЗ 301 тыс. тенге;
- поступило от сторонних 190 710 тыс.тенге;
- аренда ОС 809 315 тыс.тенге
- прочие поступления 362 039 тыс.тенге.

Выбыло ОС на 2 308 131 тыс. тенге, в том числе ликвидировано 202 762 тыс. тенге.

Нематериальные активы

На 1 января 2019 года на балансе АО «Транстелеком» числятся нематериальные активы по остаточной стоимости на сумму **4 596 400** тыс. тенге. Первоначальная стоимость составляет **7 492 418** тыс. тенге, накопленный износ – 2 896 018 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 2019 года нематериальные активы:
- по первоначальной стоимости – **7 500 632** тыс. тенге
- накопленная амортизация – **3 573 482** тыс. тенге
- остаточная стоимость – **3 927 150** тыс. тенге

Незавершенное строительство

По состоянию на 01 января 2019 года в балансе финансовой отчетности АО «Транстелеком» числилось незавершенное строительство на сумму **8 409 698** тыс. тенге.

Поступило незавершенного строительства на 7 795 727 тыс. тенге и выбыло на сумму 6 094 549 тыс. тенге, в том числе за счет ввода в эксплуатацию, реконструкции и модернизации основных средств на общую сумму 5 683 577 тыс. тенге.

По состоянию на **30 сентября 2019** года незавершенное строительство составило 10 110 876 тыс. тенге.

Налоги

Пояснительная записка к отчету о финансово- хозяйственной деятельности за период, закончившийся 30 сентября 2019 г.

За 9 месяцев 2019 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 1 полугодия 2019 года по налогам составило сумму 663 517 тыс. тенге, а также по отчислениям в пенсионный фонд и фонд социального и медицинского страхования – 22 тыс. тенге. Общая сумма дебетового сальдо – 663 539 тыс. тенге, в том числе:

- по текущему КПН – 169 000 тыс. тенге;
- по КПН за нерезидентов 25 582 тыс. тенге;
- по ИПН – 3 тыс. тенге;
- по текущему НДС – 455 130 тыс.тенге, в том числе НДС по лизингу (счет 2940.01 долгосрочный НДС к возмещению) – 69 399 тыс. тенге;
- сумма дебиторской задолженности по земельному налогу составила 388 тыс. тенге, в том числе пеня 36 тыс.тенге;
- сумма дебетового сальдо по налогу на транспортные средства составляет 42 тыс.тенге, в том числе пеня в сумме 1 тыс.тенге;
- дебиторская задолженность по налогу на имущество составило в сумме 9 767 тыс. тенге, в том числе пеня 108 тыс. тенге;
- дебетовое сальдо по платам в сумме – 3 541 тыс. тенге, в т.ч. пени в сумме 9 тыс.тенге;
- дебетовое сальдо по обязательным пенсионным взносам в сумме 15 тыс. тенге, в т.ч. по пене 2 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 204 319 тыс. тенге, в том числе:

- по КПН за нерезидента -37 802 тыс. тенге;
- по индивидуальному подоходному налогу (ИПН) в сумме – 49 177 тыс. тенге;
- по НДС за нерезидента в сумме – 47 587 тыс. тенге;
- социальному налогу (СН) – 39 793 тыс. тенге;
- по налогу на транспорт – 1 тыс.тенге;
- по плате за эмиссию в окружающую среду – 645 тыс. тенге;
- по земельному налогу – 13 тыс.тенге;
- по СО - 16 738 тыс. тенге;
- по ОСМС – 8 483 тыс.тенге;
- по ОПВ – 75 009 тыс. тенге, из них в бюджет РФ – 477 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 5 940 722 тыс. тенге, в том числе:

- КПН текущий – 734 245 тыс. тенге;
- КПН по нерезидентам – 160 893 тыс.тенге;
- НДС текущий 1 830 572 тыс. тенге;
- НДС за нерезидента – 420 834 тыс. тенге;
- НДС на импорт – 499 303 тыс.тенге;
- сумма НДС по методу начисления – 16 928 тыс.тенге;
- ИПН – 482 530 тыс. тенге, в том числе в РФ – 2 097 тыс. тенге;
- СН – 336 869 тыс. тенге;

- по земельному налогу –233 тыс. тенге;
- по налогу на имущество – 285 569 тыс. тенге;
- по налогу на транспорт – 2 873 тыс. тенге;

по платам – 316 274 тыс. тенге;

- госпошлине и сборам – 430 тыс. тенге.

Начислено обязательных пенсионных взносов – 627 863 тыс. тенге, в т.ч. в РФ – 3 556 тыс. тенге; социальных отчислений – 150 130 тыс. тенге; ОСМС – 75 226 тыс. тенге.

Уплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет в сумме 3 025 028 тыс. тенге, в том числе:

КПН (текущий) – 70 000 тыс. тенге; КПН за нерезидента – 68 979 тыс. тенге; НДС (текущий) –1 452 593 тыс. тенге; НДС за нерезидента – 396 930 тыс. тенге; НДС на импорт – 499 303 тыс. тенге; ИПН – 540 293 тыс. тенге, в т.ч. в РФ – 2 097 тыс. тенге; СН – 363 042 тыс. тенге; налог на имущество – 276 758 тыс. тенге; земельному налогу – 342 тыс. тенге; по налогу на транспорт – 2 853 тыс. тенге; плат на общую сумму – 318 419 тыс. тенге; госпошлине и сборам - 371 тыс. тенге.

Социальных отчислений, взносов в фонд медицинского страхования и обязательных пенсионных взносов уплата произвелась в общей сумме 898 279 тыс. тенге, из них возвратов (-) 14 410 тыс. тенге.

Оплачено в разрезе: ОПВ – 668 713 тыс. тенге (возврат – 8 565 тыс. тенге), в т.ч. в РФ – 3 556 тыс.тенге, СО – 159 100 тыс. тенге (возврат – 1 417 тыс. тенге), в т.ч. в РФ – 1 190 тыс.тенге, ОСМС - 84 876 тыс. тенге (возврат – 4 428 тыс. тенге), ОСМС по договорам ГПХ – 0 тыс. тенге (в т.ч. возврат – 0 тыс.тенге).

Проведено зачетов, в том числе с переплат пени на налог:

- КПН (-) 511 888 тыс. тенге –восстановление суммы КПНуИВ с резидентов зачтенного по итогам 2018г. с последующим зачетом в сумме 25 582 тыс. тенге.

Зачтено переплаты в связи с отзывом Извещений по 4G (возвращено на р/с) с РЧС на другие налоги – 2 656 тыс. тенге, в т.ч. зачтено на ИПН – 1 328 тыс. тенге, на СН – 1 328 тыс. тенге; зачеты по НДС: 500 000 тыс. тенге зачтено на текущий НДС с НДС, проведенного по методу начисления.

АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенный доход на 30.09.2019 года составил 16 154 984 тыс. тенге. Эмиссионный доход по финансовой помощи от АО «НК «КТЖ» - составляет 244 190 тыс.тенге. ИТОГО **16 399 174** тыс.тенге

За 9 месяцев 2019 года получен чистый доход в размере 2 501 125 тыс. тенге. Итого капитал на 30.09.2019 г. составляет **28 640 661** тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: ЗАЙМЫ

тыс.тенге

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая часть финансовых обязательств	14 258 866	12 756 574
Краткосрочные вознаграждения к выплате	1 012 566	659 571

По состоянию на отчетную дату действуют следующие займы:

тыс. тенге

Займы:	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Банк развития Казахстана» («БРК») 23	Тенге	2024	8.0%	15,286,939	16,486,20
Евразийский банк развития («ЕАБР») 86	Тенге	2020	9 %	4,941,222	8,419,15
Евразийский банк развития («ЕАБР») 137	Тенге	2024	9%	5,476,166	5,802,94
Евразийский банк развития («ЕАБР») 117	Тенге	2019	11,5%	4,017,889	4,016,61
Евразийский банк развития («ЕАБР») 112	Тенге	2025	11,5%	8,501,641	7,800,39
Евразийский банк развития («ЕАБР») 69	Тенге	2026	11,4%	4,764,062	
АО ДБ «Альфа-Банк» 125	Тенге	2021	11,25%	4,414,094	4,798,37
АО ДБ «Альфа-Банк» 123 Филиал № 5	Тенге	2023	11,25%	4,862,027	4,944,30
АО "Евразийский банк"	тенге	202	14,00%	382,242	
				52,646,282	52,267,98

АО «Банк развития Казахстана»

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.

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 2019 г. было выплачен основной долг 3 184,182 тыс. тенге и выплачено вознаграждение на сумму 654,349 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. На 30 сентября 2019 года по данному займу было выплачено вознаграждение в сумме 347,555 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.

08.05.2019г. Компания заключила Кредитный договор № 69 на финансирование проекта АСУ Магистраль (оснащение вагонов МДК -мобильных диагностических комплексов для ж/д) на сумму 7,700,000 тыс. тенге сроком по 20 марта 2026 года. Размер Процентной ставки 11,4%. Получен 1 транш в размере 3 388 500 тыс. тенге. Вознаграждение по займу будет выплачиваться ежегодно в апреле и октябре, основной долг с апреля 2020 года до конца срока займа равными долями (260 654 тыс. тенге).

АО ДБ «Альфа-Банк»

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 426,412 тыс. тенге. В декабре 2018 года были заключены дополнительные соглашением с уменьшением ставки до 11,25% и увеличен срок погашения до 17.08.2021 года.

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 420,833 тыс.тенге. В декабре был получен второй транш в сумме 1 350 000 тенге, ставка 11,25% со сроком гашения 16.06.2023 год. В декабре 2018 года были заключены дополнительные соглашением с уменьшением ставки до 11,25% и увеличен срок погашения до 16.06.2023 года.

Филиал №5 АО "Евразийский банк"

30.04.2019г. Компания заключила Кредитный договор № 35/1-18047 на пополнение оборотных средств - кредитная линия на сумму 780,000 тыс. тенге сроком 18 месяцев. Размер Процентной ставки 14%. Получен 1 транш в размере 351 500 тыс. тенге. Вознаграждение по займу будет выплачиваться ежемесячно , основной в конце конца срока займа.

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 с АО «Аль Сакр Финанс» под 17.29% годовых. Срок лизинга 48 месяцев. Предмет лизинга: нежилые помещения и земельные участки под ними на сумму 980 686 тыс. тенге.

28.12.2018 года АО «Транстелеком» заключил договор финансового лизинга с ТОО «QBG Partners» под 14.00% годовых. Срок лизинга 25 месяцев. Предмет лизинга: оборудование на сумму 288 960 тыс. тенге.

ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	12,846,274	19,076,638
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями	918,131	35,012
	13,764,405	**19,111,650**

КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	374,435	374,435
Резерв по вознаграждениям руководящих работников	1,101,590	1,101,590
Резерв по компенсации при сокращении		
Резервы по актуарным расчетам	35,686	35,686
Резервы по налогам	-	-
Резерв по юридическим претензиям	-	-
	1,511,711	**1,511,711**

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по налогам	153,486	201,627
Начисленная заработная плата	661,641	1,171,884
Авансы, полученные от заказчиков	3,636,394	114,013
Краткосрочная задолженность по дивидендам	2,339,661	2,339,661
Прочие краткосрочные обязательства	994,825	854,952

	7,786,007	**4,682,137**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 30 сентября 2019 гг. прочие текущие обязательства были выражены в тенге.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**
Отложенные налоговые обязательства	**4,298,448**	**4,139.571**
Прочие долгосрочные обязательства	**463,595**	**479,577**
Прочие финансовые обязательства	**865,915**	**577,964**
Аль Сакр Финанс	296,081	445,524
QBG Partners ТОО	12,040	132,440
Emerald Tower ТОО	557,794	
Займы	**37,374,850**	**38,801,305**
Банк Развития Казахстана	11,979,317	13,476,731
Евразийский банк развития	17,122,550	16.660.481
Альфа Банк	8,197,250	8,664,093
	43,002,808	**44,048,947**

ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	30 сентября 2019 г.
Выручка от реализации товаров и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям	26,285,679
Выручка от реализации товаров и услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	28,655,188
	54,940,867

Реализация АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям за 9 месяцев 2019 года составила примерно 48 % от общей суммы доходов.
Ниже приведена выручка Компании в разрезе предоставленных услуг за 9 месяцев 2019 года:

	30 сентября 2019 г.
Аренда магистральных каналов	7,977,665
Интернет	5,019,708
Международный транзит	2,770,238
Передача данных	3,590,992
Междугородняя и международная связь	411,978
Телеграф	1,060,970
Прочие доходы	34,109,316
	54,940,867

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	30 сентября 2019 г.
Штрафы, полученные за нарушение условий договоров	19,413
Доход от выбытия прочих долгосрочных активов	
Доход от безвозмездно полученных активов	-
Прочие доходы	122,893
Доход от курсовой разницы	696,552
	838,858

ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	30 сентября 2019 г.
Проценты по депозитам более 1 года (получ)	
Проценты по депозитам более 1 года (неоплач)	
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев (оплач)	5,581
Проценты по депозитам более 3-х месяцев (оплач)	1,129
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев (неоплач)	-
Проценты по депозитам более 3-х месяцев (неоплач)	2
Начисленные вознаграждения по тек. счетам (неоплач.)	161
Начисленные вознаграждения по тек. счетам (оплач.)	4,523
Итого	**11,396**

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

- доход в виде вознаграждения дисконта по ссудам, выданным работникам	8,339
Амортизация эффекта от модификации по займам	
Проценты по финансовым активам	265
Дисконт по финансовым активам	6,460
Вознаграждение по деньгам ограниченным в использовании	475
	15,539

СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	30 сентября 2019 г.
Услуги сторонних организаций	18,629,010
Износ и амортизация	6,900,808
Заработная плата	4,486,384
Расходы по операционной аренде	1,230,163
Услуги связи	7,421,384
Материалы	746,537
Профессиональные услуги	930,349
Реализация запасов сторонним организациям	338
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления	479,166
Социальный налог	253,763
Электроэнергия	156,960
Расходы на страхование	30,412

Топливо	104,412
Командировочные расходы	257,272
Подготовка кадров	124,892
Начисление резерва по неиспользуемым отпускам	-
Прочие расходы	297,083
	42,048,933

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2019 г.
Заработная плата	1,150,983
Налоги, за исключением подоходного налога	529,599
НДС, штрафы и пени к уплате по акту налоговой проверки	-
Расходы по аренде	238,988
Профессиональные услуги	15,565
Вознаграждение членам СД	19,618
Износ и амортизация	309,426
Резерв по вознаграждению руководящим сотрудникам	
Социальный налог	83,003
Командировочные и представительские расходы	237,346
Расходы на рекламу	115,244
Услуги банка	49,410
Подготовка кадров	129,535
Расходы на страхование	10,620
Расходы по вознаграждениям работникам	-
Расходы по ликвидации, выбытию основных средств	
Расходы по обесценению активов	-253,591
Материалы	3,890
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	
Начисление резерва по сомнительным долгам	501,465
Восстановление резерва по НДС, штрафам и пени	-
Прочие расходы	730,906
	3,872,007

ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2019 г.
Проценты по займам	3,826,170
Проценты по финансовой аренде	1,500,650
Дисконт по облигациям	272,291
Амортизация эффекта от модификации по займам	169,523
Комиссии по организации кредита, не включенные в стоимость займа	24,660
	5,793,294

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2019г.
Расход по курсовой разнице	697,351
	697,351

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 отношений, 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.

По состоянию на 30 сентября 2019 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	
	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018г.
Наименование компании				
АО «НК «ҚТЖ»	13,029,884	12,378,278	914,447	28,981
АО «Пассажирские перевозки»	96,829	723,284	794	-
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	2,506,988	2,083,100	2,660	185
АО «Қазтеміртранс»	153,122	220,662	-	-
АО «KTZ Express	108,581	260,730	13	-
Прочие	25,803	44,297	217	5,846
Итого:	**15,921,207**	**15,710,351**	**918,131**	**35,012**

Сделки со связанными сторонами (АО «НК «ҚТЖ» и его дочерние и ассоциированные организации) за период, закончившиеся 30 сентября 2019 г., представлены следующим образом:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «НК «ҚТЖ»	18,565,640	24,797,075	117,279	155,978
АО «Пассажирские перевозки»	350,707	2,090,016	2,370	2,374
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	6,799,727	9,928,756	4,187	24,678
АО «Қазтеміртранс»	232,336	385,761	-	
АО «Военизированная охрана железной дороги»	71,289	162,886	-	-
АО «KTZ Express»	244,581	538,944	103	1,091
Прочие	30,605	53,144	12,234	24,708

И.о. Председателя правления **Жексембеков Д.Т.**

Главный бухгалтер **Бозщина К.С.**