

«ТРАНСТЕЛЕКОМ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2019 года

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-61

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности АО «Транстелеком» («Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетзной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была одобрена руководством Компании и одобрена к выпуску 8 июня 2020 года.

От имени руководства Компании:

Жексембеков Д.Т.
И. о. Председателя Правления

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Божцина К.С.
Главный бухгалтер

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров АО «Транстелеком»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Транстелеком» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2019 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 25 к финансовой отчетности, 78% общей величины торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и 81% выручки Компании за 2019 год получено от сделок со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© 2020 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Признание выручки от реализации долгосрочных проектов по выполнению строительно-монтажных работ на основании степени выполнения обязанности к исполнению Как указано в Примечаниях 4, 5 и 21 к финансовой отчетности, Компания признает выручку от реализации долгосрочных проектов по выполнению строительно-монтажных работ на сумму 19,832,223 тыс. тенге за 2019 год в течение периода времени на основании оценки степени выполнения обязанности к исполнению, для определения которой руководство Компании использует метод результатов, который подразумевает прогнозирование общей выручки и затрат на реализацию долгосрочного проекта и распределение общей суммы выручки по договорам на обязанности к исполнению. В силу существенности показателя выручки для пользователей финансовой отчетности и применения руководством Компании значительных профессиональных суждений при определении степени выполнения обязанности к исполнению мы определили данный вопрос, как ключевой для нашего аудита.	Наши аудиторские процедуры в отношении проверки корректности оценки степени выполнения обязанности к исполнению, а также обоснованности суждений, примененных для этого руководством Компании, включали следующее: • анализ условий проектных договоров, а также проверку корректности определения обязанности к исполнению по договорам на основании требований МСФО 15 *«Выручка по договорам с покупателями»*; • оценку уместности основных суждений, использованных при признании выручки в течение периода и оценке степени выполнения обязанности к исполнению и проверку соответствия данных суждений имеющимся доказательствам; • проверку первичных документов, на выборочной основе, подтверждающих степень выполнения обязанности к исполнению; • проверку точности и полноты раскрытия выручки по долгосрочным проектам в финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 года

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное
свидетельство №0000523,
от 15 февраля 2002 года

Жангир Жильсбаев
Генеральный Директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№0000015, тип МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 года

8 июня 2020 года

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	80,612,968	74,515,648
Нематериальные активы	7	3,798,576	4,720,758
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	459,358	-
Прочие долгосрочные активы	8	617,115	2,705,552
		85,488,017	**81,941,958**
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	2,273,023	941,552
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	25	17,601,202	18,460,166
Торговая дебиторская задолженность	11	4,979,007	3,705,991
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	360,435	-
Предоплата по подоходному налогу		271,030	1,397,682
Прочие текущие активы	12	2,701,065	854,673
Денежные средства и их эквиваленты	14	285,936	1,612,814
		28,471,698	**26,972,878**
ИТОГО АКТИВЫ		**113,959,715**	**108,914,836**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	15	12,241,487	12,241,487
Дополнительно оплаченный капитал	15	244,190	244,190
Нераспределенная прибыль		14,815,299	13,653,859
		27,300,976	**26,139,536**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	16	32,717,557	38,851,836
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	10	1,195,905	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	17	1,090,482	577,964
Обязательства по вознаграждениям работникам		463,341	463,595
Обязательства по отложенному подоходному налогу	20	4,375,046	4,139,571
Доходы будущих периодов		-	15,982
		39,842,331	**44,048,948**
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	16	12,801,605	13,416,145
Текущая часть обязательств по аренде	17	875,855	1,242,650
Торговая кредиторская задолженность	18	22,832,228	17,674,958
Задолженность по дивидендам	15	3,275,126	2,339,661
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		416,002	345,721
Прочие текущие обязательства	19	6,574,852	3,671,531
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		40,740	35,686
		46,816,408	**38,726,352**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**86,658,739**	**82,775,300**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**113,959,715**	**108,914,836**

От имени руководства Компании:

Жексембеков Д.Т.
И. о. Председателя Правления

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Бозщина К.С.
Главный бухгалтер

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тыс. тенге)

	Примечания	2019 год	2018 год
ВЫРУЧКА	21	82,094,699	74,691,339
СЕБЕСТОИМОСТЬ	22	(64,196,777)	(57,506,993)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		**17,897,922**	**17,184,346**
Общие и административные расходы	23	(7,213,850)	(7,012,642)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**10,684,072**	**10,171,704**
Финансовые расходы	24	(7,226,106)	(5,832,792)
Финансовые доходы		104,994	485,842
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(54,134)	98,169
Прочие доходы, нетто		302,940	314,495
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		**3,811,766**	**5,237,418**
РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20	(1,103,633)	(1,288,356)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**2,708,133**	**3,949,062**
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		32,932	(29,718)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**2,741,065**	**3,919,344**

От имени руководства Компании:

Жексембеков Д.Т.
И. о. Председателя Правления

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Божцина К.С.
Главный бухгалтер

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 года	**12,241,487**	**244,190**	**12,346,486**	**24,832,163**
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года	-	-	(212,750)	(212,750)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 года	**12,241,487**	**244,190**	**12,133,736**	**24,619,413**
Прибыль за год	-	-	3,949,062	3,949,062
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль	-	-	(29,718)	(29,718)
Итого совокупный доход за год	-	-	3,919,344	3,919,344
Дивиденды (Примечание 15)	-	-	(2,399,221)	(2,399,221)
На 31 декабря 2018 года	**12,241,487**	**244,190**	**13,653,859**	**26,139,536**
Прибыль за год	-	-	2,708,133	2,708,133
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	32,932	32,932
Итого совокупный доход за год	-	-	2,741,065	2,741,065
Дивиденды (Примечание 15)	-	-	(1,579,625)	(1,579,625)
На 31 декабря 2019 года	**12,241,487**	**244,190**	**14,815,299**	**27,300,976**

От имени руководства Компании:

Жексембеков Д.Т.
И. о. Председателя Правления

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Бозщина К.С.
Главный бухгалтер

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тыс. тенге)

	Примечания	2019 год	2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3,811,766	5,237,418
Корректировки на:			
Амортизацию	22, 23	9,592,470	8,460,511
Финансовые расходы	24	7,226,106	5,832,792
Начисление резерва по вознаграждению руководящему персоналу	23	973,243	1,065,590
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	23	835,740	42,027
Расходы по вознаграждениям работникам	22, 23	61,704	127,690
Начисление резерва по авансам выданным и прочим текущим активам	23	241,762	-
Начисление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	23	71,838	-
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы (нетто)		54,134	(98,169)
Начисление резерва по прочим долгосрочным активам	23	16,979	1,102,052
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		103,163	93,254
Финансовые доходы		(104,994)	(485,842)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях		22,883,911	21,377,323
Изменения в оборотном капитале и прочих статьях:			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(1,916,541)	(12,556,856)
Изменение товарно-материальных запасов		(1,403,309)	391,534
Изменение авансов выданных		(113,017)	(205,233)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов		(2,494,607)	1,554,798
Изменение торговой кредиторской задолженности		2,418,302	8,640,521
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		765,959	413,913
Изменение авансов полученных		367,258	(45,231)
Изменение прочих текущих обязательств		2,572,906	1,321,015
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(23,972)	(65,373)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		23,056,890	20,826,411
Проценты уплаченные		(6,849,156)	(6,102,536)
Проценты полученные		25,833	64,545
Подоходный налог уплаченный		(437,184)	(1,447,581)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**15,796,383**	**13,340,839**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(9,330,116)	(17,297,219)
Приобретение нематериальных активов		(27,093)	(1,616,264)
Изъятие депозитов, нетто		394,695	47,981
Получение денежных средств по финансовой аренде		53,395	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(8,909,119)**	**(18,865,502)**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ ГОДА

(в тыс. тенге)

	Примечания	2019 год	2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение займов	17.1	(12,807,297)	(12,302,443)
Получение займов	17.1	5,932,028	17,780,175
Дивиденды уплаченные	17.1	-	(998,781)
Погашение обязательств по финансовой аренде	17.1	(1,322,175)	(485,533)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		**(8,197,444)**	**3,993,418**
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(1,310,180)	(1,531,245)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(21,473)	(44,741)
Резерв по денежным средствам		4,775	(4,858)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	14	1,612,814	3,193,658
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ГОДА	14	**285,936**	**1,612,814**
Неденежные операции:			
Дивиденды АО «НК «ҚТЖ» путем зачета с дебиторской задолженностью от дочерних предприятий АО «НК «ҚТЖ»	15	644,160	-

От имени руководства Компании:

Жексембеков Д.Т.
И. о. Председателя Правления

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Бозщина К.С.
Главный бухгалтер

8 июня 2020 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Транстелеком» («Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 1998 году в виде дочернего государственного предприятия. В 2004 году Компания была преобразована в акционерное общество «Транстелеком». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 31014-1910-АО было выдано департаментом юстиции г. Алматы 15 июня 2004 года. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица 42964-1901-АО было выдано департаментом юстиции г. Нур-Султан (Астана) 17 апреля 2012 года в связи с передислокацией центрального аппарата в г. Нур-Султан (Астана).

Основной деятельностью Компании является предоставление широкого спектра телекоммуникационных и ИТ услуг, выполнение полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведение изыскательской и проектной деятельности на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерами Компании являлись акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ») (51%) и Муханов Марлен Савитович (49%).

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрұқ-Қазына», является конечным акционером АО «НК «ҚТЖ».

16 апреля 2018 года заключен договор купли-продажи акций между Мухановым М. С. и АО «НК «КТЖ» по отчуждению 26% пакета акций минус 1 акция АО «Транстелеком» в пользу Муханова М. С. По состоянию на 31 декабря 2019 года сделка купли-продажи акций не является завершенной. В январе 2020 года сделка была завершена (Примечание 28).

Головной офис Компании расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 10.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Общее влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора.

МСФО (IFRS) 16 заменил МСФО (IAS) 17 и все связанные разъяснения:

- КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды»;
- ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы»;
- ПКР (SIC)27 «Оценка сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды».

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, в соответствии с которым сравнительная информация не пересматривается, и кумулятивный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 представляется как корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли.

Компания воспользовалась упрощением практического характера, доступного при переходе на МСФО (IFRS) 16, и, соответственно, не проводила повторного анализа является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения, в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

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

Влияние нового определения аренды

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив.

Компания применяет определение аренды и соответствующие требования МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным по состоянию на 1 января 2019 года или после этой даты (будь то арендодатель или арендатор в договоре аренды). Новое определение аренды в МСФО (IFRS) 16 существенно не изменило объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Компании.

Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы арендованные активы были представлены отдельно от других активов и обязательств. Это требование может быть выполнено либо путем отдельного представления в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях. Компания приняла решение представлять обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной статьей (Примечание 17), а активы в форме права пользования включать в те же статьи, по которым представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности, то есть в составе основных средств (Примечание 6) и нематериальных активов.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку. Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью Компания признает в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Влияние на активы, обязательства, капитал и договорные обязательства по аренде на 1 января 2019 года:

	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16
Активы	
Основные средства	207,523
Чистое влияние на активы	**207,523**
Обязательства	
Обязательства по аренде	207,523
Чистое влияние на обязательства	**207,523**

У Компании имеются договоры аренды офисных помещений и оборудования. Для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 Компания признала актив в форме права пользования и обязательство по аренде в сумме 207,523 тыс. тенге.

В результате признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде отложенные налоговые актив и обязательство равнозначны. Нетто эффект равняется нулю.

Договоры аренды, которые на 31 декабря 2018 года были классифицированы как аренда, в результате применения МСФО (IFRS) 16 учтены, как и ранее в составе основных средств в сумме 1,218,400 тыс. тенге.

Новый стандарт привел к изменению суммы и представлению расходов, связанных с арендой, ранее классифицированной как операционная аренда для арендатора. Согласно МСФО (IAS) 17 расходы по операционной аренде были представлены как часть операционных расходов. Применяя МСФО (IFRS) 16, расходы делятся на затраты на финансирование и амортизацию.

Принятие МСФО (IFRS) 16 не повлияло на прочий совокупный доход Компании.

Влияние на прибыль/(убыток) и на прибыль на акцию:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Уменьшение общих и административных расходов:	
Увеличение расходов по износу и амортизации	(140,343)
Снижение расходов по операционной аренде	171,373
Увеличение финансовых затрат	(52,239)
Снижение прибыли до налогообложения за период	**(21,209)**
Снижение расходов по корпоративному подоходному налогу	4,242
Снижение прибыли за период	**(16,967)**

Влияние на отчет о движении денежных средств

Классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на чистые денежные потоки.

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»*	Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 9 в текущем году. Поправки к МСФО (IAS) 9 разъясняют, что в целях оценки соответствия условия предоплаты условию платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов (SPPI), сторона, использующая данный вариант, может уплатить или получить разумную компенсацию, независимо от причины внесения предоплаты. Иными словами, финансовые активы с условиями предоплаты с отрицательной компенсацией могут пройти тест характеристик денежных потоков (SPPI test), что не приведет к их автоматическому исключению из этой категории.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов «Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»»	Компания впервые в этом году применила поправки, включенные в *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов»*. Данные *«Ежегодные усовершенствования»* включают в себя поправки к четырем стандартам. МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* Поправки разъясняют, что Компания должна признавать последствия налогов на прибыль по дивидендам в составе прибыли или убытка, прочем совокупном доходе или капитале в соответствии с классификацией при первоначальном признании операций, которые сгенерировали распределенную прибыль. Это требование применяется независимо от того, применяются ли разные ставки налога к распределенной и нераспределенной прибыли. МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»* Поправками разъясняется, что если заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив готов к предполагаемому использованию или продаже, то в этом случае при расчете ставки капитализации по заемным средствам общего назначения такой заем включается в состав заемных средств общего назначения.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	В текущем году Компания впервые применила КРМФО (IFRIC) 23. КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. В соответствии с Разъяснением, Компания обязана:
	
	• Установить, каким образом необходимо выполнить оценку неопределенных налоговых позиций: по отдельности или в совокупности;
	• Оценить, высока ли вероятность того, что налоговый орган согласится с порядком налогового учета, который организация применила или планирует применить при составлении налоговой декларации, в ситуации неопределенности:
	  • Если ответ положительный, то налоговая позиция должна быть определена в соответствии с порядком налогового учета, который Компания применила или планирует применить при подготовке налоговой декларации.
	  • В противном случае, Компания должна отражать влияние неопределенности при определении своей налоговой позиции либо на основе наиболее вероятной суммы, либо на основе метода ожидаемой стоимости.

Новые или пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Определение бизнеса (действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты);
- «МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата не определена, но возможно досрочное применение);
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее с возможностью досрочного применения);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 - Реформа базовой процентной ставки (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - Определение существенности (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Ожидается, что указанные стандарты и поправки, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые должны учитываться по справедливой стоимости.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги. Некоторые основные средства Компании были переоценены для определения их условно-первоначальной (исходной) стоимости на дату перехода на МСФО.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36). Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням иерархии в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность составлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает осуществление основных направлений деятельности и своевременное исполнение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Компании превысили текущие активы на сумму 18,344,710 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 11,753,474 тыс. тенге).

Дефицит оборотного капитала связан со следующими факторами:

- Осуществление инвестиционной деятельности, что обусловлено реализацией проектов: «АСУ Магистраль», подключение крупных жилищных комплексов, в рамках проекта «Модернизация и развитие местной сети телекоммуникаций», «Модернизация и расширение системы оперативно-розыскных мероприятий», «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети». В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2019 года, образовалась кредиторская задолженность в сумме 22,832,228 тыс. тенге.
- Наличие краткосрочных финансовых обязательств по займам и аренде на общую сумму 13,677,460 тыс. тенге, невыплаченных дивидендов по итогам 2017-2018 годов на общую сумму 3,275,126 тыс. тенге.

Несмотря на имеющийся дефицит оборотного капитала руководство не предполагает возникновение трудностей при исполнении обязательств, основываясь на следующих предположениях:

- Увеличение доходности от основной деятельности за счет роста продаж телекоммуникационных и IT услуг на базе основных средств, введенных в эксплуатацию в рамках таких проектов, как: «Строительство аппаратно-программного комплекса волоконно-оптической линии связи на участке Жетыген-Алтынколь», «Модернизация и развитие местной сети телекоммуникаций», «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», «АСУ Магистраль», а также за счет иных проектов, по которым имеются свободные емкости.
- Наличие свободного лимита в сумме 3,105,386 тыс. тенге по кредитному договору с Евразийским банком развития для погашения кредиторской задолженности в рамках проекта «АСУ Магистраль».
- Наличие регулярного мониторинга со стороны менеджмента по управлению долговыми обязательствами.
- Компания находится в процессе согласования дополнительных кредитных линий с казахстанскими институтами финансирования. Руководство уверено, что при необходимости, Компания будет иметь возможность получения банковского финансирования на рыночных условиях, даже в случае смены конечного акционера.

Руководство считает, что Компания генерирует и в дальнейшем будет способна генерировать достаточный уровень операционной прибыли и притока денежных средств от операционной деятельности, для погашения своих обязательств, а также имеет доступ к финансированию. В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Компания будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

В начале 2020 года возникновение нового вируса COVID-19 (далее – «вирус»), существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. В результате, руководство проанализировало эффект от данного вируса на деятельность Компании и внесло несущественные корректировки в бюджет деятельности Компании на последующий год и не ожидает существенного влияния на бизнес, результаты деятельности

и движение денежных средств и способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

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 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. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обменный курс на конец года (тенге)		
1 доллар США	381.18	384.20
1 евро	426.85	439.37
1 российский рубль	6.16	5.52
	2019 год	**2018 год**
Средний обменный курс за год (тенге)		
1 доллар США	382.75	344.90
1 евро	428.51	406.77
1 российский рубль	5.92	5.50

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации 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
Активы в форме права пользования:	
Оборудование по договорам аренды	20 лет
Здание	3.8 года

На землю амортизация 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 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.

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.

Участие в совместных операциях

Совместные операции – это соглашение о совместной деятельности, по которому стороны обладают совместным контролем над деятельностью, правами над активами и несут обязанности по обязательствам, связанным с деятельностью. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Компания как участник совместной операции признает в отношении своей доли в совместной операции:

- свои активы, включая долю совместных активов;
- свои обязательства, включая долю совместно понесенных обязательств;
- свою выручку от продажи доли результата совместных операций;
- свою долю в общей выручке от продажи результата совместных операций; и
- свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

Компания признает свою долю активов, обязательств, выручки и расходов в совместной операции, в соответствии со стандартами МСФО, применимыми к таким активам, обязательствам, выручке или расходам.

При продаже или внесении дополнительных активов Компании в совместную операцию считается, что Компания проводит сделку с остальными участниками совместной операции. При этом прибыль или убыток от такой сделки отражаются в отчетности Компании только в пределах доли остальных участников совместной операции.

При приобретении Компании активов совместной операции Компания не отражает свою долю в прибыли или убытке от этой сделки до перепродажи активов третьей стороне.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях признаются и прекращают признаваться на дату совершения сделки. Сделки по покупке или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССЧПСД»):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный прибыль или убыток («ССЧПУ»).

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом каких-либо резервов под возможные убытки.

Портфель финансовых инструментов Компании включает следующие виды финансовых активов:

- торговая дебиторская задолженность;
- средства в кредитных учреждениях;
- прочая дебиторская задолженность;
- активы по договору;
- займы предоставленные (в форме облигаций); и
- дебиторская задолженность по финансовому лизингу.

Данные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

Торговая дебиторская задолженность

Компания применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе дней просрочки.

Компания уменьшает валовую балансовую стоимость дебиторской задолженности, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения в полном объеме или его части. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, подлежит списанию. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания.

Прочая дебиторская задолженность, финансовая аренда и облигации

По прочей дебиторской задолженности, аренде и облигациям Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Средства в кредитных учреждениях

На каждую отчетную дату Компания осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже. МСФО (IFRS) 9 нацелен на то, чтобы организация использовала многофакторный и целостный подход для анализа кредитного риска, чтобы потенциальное ухудшение кредитного риска могло быть выявлено на относительно ранней стадии.

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые инвестиции, начисленные вознаграждения и денежные средства с ограничением в использовании. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов. Внешний рейтинг «инвестиционного уровня» может являться примером ситуации, когда финансовый инструмент может считаться инструментом с низким кредитным риском.

(i) Значительное повышение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Компания рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и перспективную информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Перспективная информация для выполнения анализа включает данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Компании осуществляет деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Компании.

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спрэда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое неблагоприятное изменение нормативно-правовых, экономических или технологических условий деятельности должника, которое приводит к значительному ухудшению способности должника выполнить свои долговые обязательства.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Компания проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для определения значительного изменения кредитного риска до того, как сумма будет просрочена.

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 другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет все основные 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 по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Компании включают займы, торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает торговую кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; любая разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если Компания не имеет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайне мере, на двенадцать месяцев после даты составления отчета о финансовом положении.

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 финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Компания отражает в учете значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Считается, что условия существенно отличаются, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должны признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от изменения.

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 год: 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;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров;
- юбилеи работающих и пенсионеров;
- материальная помощь на оплату протезирования зубов; и
- прочие льготы.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану, с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в составе прибыли или убытка с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия, по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного 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 прибылях и убытках и прочем 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.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу балансовых обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Балансовая стоимость активов по отложенному 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 отложенному 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 отложенному подоходному налогу.

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 Компании включает:

1) Предоставление услуг связи, включая:
   а) предоставление услуг местной, междугородней и международной связи, которые включают:
      - плату за использование телефонными услугами, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка и
      - месячную абонентскую плату;
   б) предоставление доступа в Интернет и услуг передачи данных;
   в) предоставление услуг телеграфа;
   г) услуги по предоставлению в аренду магистральных каналов;
2) Осуществление строительно-монтажных работ, включая разработку проектной документации, поставку оборудования и пуско-наладочные работы; и
3) Оказание ИТ – услуг, включая изыскательскую и проектную деятельность, в том числе 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.

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Компания будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем. Компания признает выручку при передаче покупателю контроля над продукцией или услугой.

Выручка признается при передаче товаров или услуг клиенту по установленной для сделки цене, равной стоимости вознаграждения за минусом предоставленных скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Выручка по бартерным операциям, включающим рекламные услуги, признается при продаже товаров или предоставлении услуги в обмен на отличающиеся товары или услуги. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров или услуг. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг.

Выручка по договорам с покупателями

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 услуги передачи данных и сообщений по телеграфной сети признается, когда услуги оказаны потребителям;
(iv) Выручка от предоставления в аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
(v) Выручка от продажи оборудования признается в момент перехода контроля. Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получение практически всех оставшихся выгод от актива.

Учет доходов от услуг связи

Компания признает выручку от услуг связи по мере оказания ею услуг на отчетную дату, так как обязательство по предоставлению услуги выполняется в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения.

Выручка рассчитывается на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечению определенного периода времени (ежемесячная абонентская плата).

В рамках пакетных предложений Компания отдельно признает выручку для каждой единицы товара или услуги в случае, если данный товар или услуга являются отличимыми, то есть сами по себе представляют ценность для покупателя. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета товара или услуги. Справедливая стоимость при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

Учет доходов по проектам строительно-монтажных работ и услуг

Строительно-монтажные работы

Выручка признается на протяжении времени по мере улучшения актива, находящегося под контролем заказчика. Выручка оценивается по методу результатов. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Компания использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг.

Выполнение работ осуществляется на условиях ежегодного авансового платежа.

При завершении определенного этапа, покупателю направляется отчет о выполненных работах, подписанный сторонним оценщиком. Если оплата результата превышает признанную до текущей даты выручку, то в отношении существующей разницы Компания признает обязательство по договору.

По договорам, в которых присутствует значительный компонент финансирования со стороны заказчиков (предоплата и предоставление авансов), признается финансовый расход, увеличивающий соответствующее контрактное обязательство, которое в свою очередь увеличивает размер выручки по мере предоставления услуг.

По договорам, в которых присутствует значительный компонент финансирования со стороны Компании, когда период между признанием выручки на основе метода результатов и оплата результата составляет более двенадцати месяцев, размер выручки от предоставления услуг и соответствующей дебиторской задолженности снижается. При этом по мере приближения даты оплаты признается финансовый доход, увеличивающий дебиторскую задолженность до номинальной стоимости.

В обстоятельствах, когда Компания неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидает возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению, выручка признается только в объеме понесенных затрат.

Учет доходов от ИТ – проектов

Выручка по ИТ-проектам признается по мере оказания услуг на отчетную дату, так как обязательства по предоставлению услуг выполняются в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения. Выручка признается в течении периода, ежемесячно, по методу результатов, размер же выручки рассчитывается как произведение объема предоставленных услуг на утвержденный в договоре тариф либо на основании утвержденной в договоре фиксированной стоимости предоставленных услуг за месяц.

Активы и обязательства по договору

Компания признает актив, за исключением сумм, представляющих дебиторскую задолженность, или соответственно, обязательство по договору в случае, когда:

- организация передала покупателю товары или услуги до того, как покупатель выплатит возмещение, тем самым выполнив свои обязанности по договору; или
- покупатель выплатил Компании соответствующее возмещение, тем самым выполнив свои обязанности по договору.

Затраты на заключение договоров

Дополнительные затраты, которые были понесены в связи с заключением договоров с покупателями, Компания в качестве упрощения практического характера, отнесла на расходы в момент возникновения, исходя из того, что предполагаемый период амортизации актива не превышает одного года.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор договором аренды или содержит ли он аренду с момента его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, мелкие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение срока аренды, если только другое систематическое основание не будет более характерным временным рамкам, в которых потребляются экономические выгоды от арендованных активов.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной ставки процента) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Компания переоценивает обязательство по аренде (и вносит соответствующую корректировку по активу в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение обстоятельств, приводящие к изменению оценки исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки, или изменением ожидаемого платежа по гарантии ликвидационной стоимости, в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только арендные платежи не изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, и в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды изменен и изменение условий аренды не учитывается как отдельная аренда, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды с измененными условиями путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату внесения изменений.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня начала аренды, за вычетом любых полученных стимулов по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии эти активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого срока аренды и срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Компания ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

Компания применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения актива в форме права пользования и учитывает любые выявленные убытки от обесценения, как описано в учетной политике «Основные средства».

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательств по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Аренда» в составе прибыли или убытка (Примечания 22 и 23).

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не разделять компоненты, не относящиеся к аренде, и вместо этого учитывает любые арендные и связанные с ними компоненты, не относящиеся к аренде, как единое соглашение. Компания не использовала это упрощение практического характера.

Компания как арендодатель

Аренда, в рамках которой Компания является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Компания является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании классификации актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды. Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Компания применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Компании, изложенные в Примечании 4, 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.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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.

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависят от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть, а также от целей бизнес-модели.

Значительное повышение кредитного риска

Компания создает оценочный резерв под убытки по финансовым инструментам в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для активов в стадии 1, или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов стадии 2 или 3. Актив переходит в стадию 2 при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определения значительного повышения кредитного риска. При оценке того, значительно ли повысился кредитный риск актива, Компания учитывает качественную и количественную обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

Выручка по договорам строительно-монтажных работ с покупателями – методы оценки степени выполнения

Компания применяет метод результатов при оценке степени выполнения обязанности к исполнению, принимая во внимание характер работ и услуги, которые Компания обещала передать покупателю. Компания применила суждения при выборе единого метода оценки степени выполнения обязанности к исполнению, которая выполняется в течение периода времени.

Компания применяет упрощение практического характера в отношении права признавать выручку на основе непосредственных оценок стоимости работ и услуг для покупателя, переданных до текущей даты. Руководство применило суждение, что упрощение практического характера может быть использовано при условии, если изменения цен непосредственно соответствуют изменениям стоимости для покупателя.

Метод результатов применяется последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

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.

Компания провела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года. На основе анализа индикаторы обесценения не были выявлены.

Оценка обязательств по аренде

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств, которую определяет, как процентную ставку, которую арендатор заплатил или должен будет заплатить, чтобы заимствовать в течение аналогичного срока и с аналогичным обеспечением средства, необходимые для приобретения актива, стоимость которого аналогична активу в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Срок аренды определяется Компанией с учетом наличия опциона на продление и достаточной уверенности в том, что Компания воспользуется этим опционом и продлит срок аренды; наличия штрафов при прекращении договора; наличия значительных усовершенствований объекта аренды, которые были осуществлены Компанией; является ли объект аренды специализированным активом; местоположения актива; наличия альтернативных вариантов и других требований МСФО (IFRS)16.

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Компания создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении резервов по ожидаемым кредитным убыткам рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были созданы в размере 1,514,371 тыс. тенге и 638,199 тыс. тенге соответственно.

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.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2018 года	**189,401**	**4,156,025**	**89,776,799**	**382,386**	**354,783**	**4,117,012**	**98,976,406**
Поступило	-	-	290,642	-	5,930	22,741,081	23,037,653
Внутренние перемещения	-	429,773	17,660,065	-	36,324	(18,126,162)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	(236,832)	-	-	-	(236,832)
Выбыло	-	-	(141,719)	-	(3,649)	(446,590)	(591,958)
На 31 декабря 2018 года	**189,401**	**4,585,798**	**107,348,955**	**382,386**	**393,388**	**8,285,341**	**121,185,269**
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	-	207,523	-	-	-	-	207,523
На 1 января 2019 года (пересчитано)	**189,401**	**4,793,321**	**107,348,955**	**382,386**	**393,388**	**8,285,341**	**121,392,792**
Поступило	2	-	118,505	72,129	10,644	14,123,410	14,324,690
Поступления по договорам аренды	-	946,493	193,040	-	-	-	1,139,533
Внутренние перемещения	-	15,809	6,344,412	14,576	57,900	(6,432,697)	-
Выбыло	-	(2,220)	(1,080,108)	-	(3,191)	(159,031)	(1,244,550)
На 31 декабря 2019 года	**189,403**	**5,753,403**	**112,924,804**	**469,091**	**458,741**	**15,817,023**	**135,612,465**
Накопленная амортизация							
На 1 января 2018 года	**-**	**(1,604,818)**	**(36,929,560)**	**(225,140)**	**(198,768)**	**-**	**(38,958,286)**
Начислено за год	-	(187,676)	(7,542,784)	(34,553)	(32,041)	-	(7,797,054)
Изменение классификации	-	622	228	-	(850)	-	-
Перемещение в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	27,629	-	-	-	27,629
Выбыло	-	-	54,876	-	3,214	-	58,090
На 31 декабря 2018 года	**-**	**(1,791,872)**	**(44,389,611)**	**(259,693)**	**(228,445)**	**-**	**(46,669,621)**
Начислено за год	-	(364,826)	(8,204,468)	(32,318)	(41,583)	-	(8,643,195)
Выбыло	-	2,487	309,106	-	1,726	-	313,319
На 31 декабря 2019 года	-	**(2,154,211)**	**(52,284,973)**	**(292,011)**	**(268,302)**	**-**	**(54,999,497)**
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 года	**189,401**	**2,793,926**	**62,959,344**	**122,693**	**164,943**	**8,285,341**	**74,515,648**
На 31 декабря 2019 года	**189,403**	**3,599,192**	**60,639,831**	**177,080**	**190,439**	**15,817,023**	**80,612,968**

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, из незавершенного строительства были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 6,411,991 тыс. тенге, которые в основном представлены мобильными диагностическими комплексами и прочими основными средствами на сумму 4,381,177 тыс. тенге (2018 год: были введены в эксплуатацию основные средства, на общую сумму 18,126,162 тыс. тенге, которые были представлены участками волоконно-оптической линии связи на участке «Макат-Мангышлак», а также объектами, связанными с облачными сервисами ЦОД).

Общая сумма капитализации процентов составила 24,964 тыс. тенге (2018 год: 210,160 тыс. тенге) (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, незавершенное строительство в основном, было представлено оборудованием DWDM для строительства соединительных линий волоконно-оптической линии связи, модернизацией системы видеонаблюдения, оборудованием СОРМ, специализированной установки и технологического оборудования.

Компания прекратила учет признания активов по договору финансовой аренды с ТОО «Grand Telecom», с балансовой стоимостью 371,125 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года в связи с завершением срока договора финансовой аренды.

26 декабря 2017 года Компания заключила Договор исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс», в результате которого приобретено три здания с прилегающими земельными участками. Срок лизинга составляет 4 года. После исполнения обязательств по договору лизинга предмет лизинга переходит в собственность Компании. Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года и 2018 годов составляет 858,374 тыс. тенге и 865,762 тыс. тенге соответственно.

28 декабря 2018 года Компания заключила договор аренды с ТОО «QBG Partners» на поставку компьютерной техники. Срок аренды: с даты подписания до 31 мая 2022 года. Право собственности переходит к Компании по истечению срока действия договора после исполнения обязательств по выплате всех арендных платежей.

Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 16 по договору с ТОО «Emerald Tower» составил 207,523 тыс. тенге. В 2019 году в связи с применением МСФО (IFRS) 16 Компания признала здания и сооружения и машины и оборудования как активы в форме права пользования на общую сумму 1,139,533 тыс. тенге в рамках договоров, заключенных с ТОО «Emerald Tower», ТОО «QBG Partners», а также договоров кабельной канализации. Износ по данным активам составил 152,333 тыс. тенге (Примечание 17).

Оборудование стоимостью 482,000 тыс. тенге, полученное согласно вышеуказанным договорам с ТОО «QBG Partners», было передано в субаренду в рамках договоров технической поддержки АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз» (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в соответствии с договорами займов и аренды, составила 3,753,619 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 3,228,317 тыс. тенге) (Примечания 16 и 17).

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств Компании составила 16,448,461 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 12,072,898 тыс. тенге).

Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Компания в качестве арендодателя) представлены магистральными каналами (ВОЛС), которые предоставляются в аренду.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость				
На 1 января 2018 года	**1,742,848**	**1,302,028**	**2,727,360**	**5,772,236**
Поступило	34,164	1,457,743	124,357	1,616,264
Перевод из основных средств (Примечание 6)	236,832	-	-	236,832
Выбыло	(5,723)	(2,832)	-	(8,555)
На 31 декабря 2018 года	**2,008,121**	**2,756,939**	**2,851,717**	**7,616,777**
Поступило	14,502	12,591	-	27,093
Внутренние перемещения	-	70,357	(70,357)	-
Выбыло	-	(78,883)	-	(78,883)
На 31 декабря 2019 года	**2,022,623**	**2,761,004**	**2,781,360**	**7,564,987**
Накопленная амортизация				
На 1 января 2018 года	**(752,727)**	**(486,274)**	**(974,486)**	**(2,213,487)**
Начислено за год	(196,633)	(194,079)	(272,746)	(663,458)
Перевод из основных средств (Примечание 6)	(27,629)	-	-	(27,629)
Выбыло	5,723	2,832	-	8,555
На 31 декабря 2018 года	**(971,266)**	**(677,521)**	**(1,247,232)**	**(2,896,019)**
Начислено за год	(187,508)	(511,750)	(250,017)	(949,275)
Выбыло	-	78,883	-	78,883
На 31 декабря 2019 года	**(1,158,774)**	**(1,110,388)**	**(1,497,249)**	**(3,766,411)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2018 года	**1,036,855**	**2,079,418**	**1,604,485**	**4,720,758**
На 31 декабря 2019 года	**863,849**	**1,650,616**	**1,284,111**	**3,798,576**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов нематериальные активы, заложенные под обеспечение обязательств, отсутствуют.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные авансы выданные	818,655	3,107,387
Активы по договорам с покупателями	257,658	-
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	182,309	201,210
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	124,611	-
Долгосрочный НДС к возмещению	60,635	94,496
Денежные средства, ограниченные в использовании	20,100	404,511
	1,463,968	**3,807,604**
Резерв по долгосрочным авансам выданным	(818,655)	(818,655)
Резерв под обесценение облигаций	(28,084)	-
Резерв по денежным средствам, ограниченным в использовании	(114)	(283,397)
	617,115	**2,705,552**

14 августа 2017 года с ДБ АО «Сбербанк» заключен договор залога денег, по которому Компания выступает залогодателем. Стоимость предмета залога составляет 100 тыс. тенге (Примечание 27).

Финансовые активы в составе прочих долгосрочных активов были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	298,822	211,311
Доллары США	-	111,013
	298,822	**322,324**

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена следующим образом (31 декабря 2018 года: ноль тенге):

	Арендные платежи	Приведенная стоимость арендных платежей
В течение года	479,358	360,435
От 1 до 2 лет	373,968	331,563
От 2 до 3 лет	134,895	127,795
	988,221	**819,793**
Минус: будущие финансовые расходы	(168,428)	-
Стоимость арендных платежей	**819,793**	**819,793**
Включая:		
- краткосрочная часть		360,435
- долгосрочная часть		459,358
		819,793

В 2019 году Компания заключила договоры финансовой субаренды в качестве арендодателя компьютерной техники с АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз» в рамках договоров технического обслуживания с указанными компаниями (Примечание 6). Приведенная стоимость арендных платежей на момент начала субаренды составила 500,246 тыс. тенге. Срок договоров аренды истекает в 2021 и 2022 годах. Эффективная ставка доходности составляет 13.25%. Данное оборудование было получено в аренду от «ТОО QBG Partners».

Также, в 2019 году Компания передала собственное оборудование в аренду АО «Казпочта» в рамках договора технической поддержки. Приведенная стоимость арендных платежей составила 327,822 тыс. тенге. Срок договоров аренды истекает в 2022 году. Эффективная ставка доходности составляет 13.25%.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года доход по вознаграждениям в рамках вышеуказанных договоров составил 70,953 тыс. тенге.

Компания не подвержена валютному риску в результате договоров аренды, так как все договоры аренды выражены в тенге. Риск ликвидационной стоимости арендуемой компьютерной техники не является значительным из-за существования вторичного рынка для данного оборудования.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по финансовой аренде несущественными.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные по договорам с покупателями	2,474,679	-
Доходы будущих периодов	597,808	-
	3,072,487	**-**
Минус: краткосрочная часть (Примечание 19)	(1,876,582)	-
	1,195,905	**-**

В 2019 году Компанией были получены авансы по долгосрочным контрактам в счет исполнения будущих работ и услуг. По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по договорам с покупателями, в основном, включают авансы, полученные от АО «КазТрансГаз» в сумме 2,197,199 тыс. тенге в рамках исполнения договора от 30 мая 2019 на выполнение комплексных работ по диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учета газа (Примечание 25).

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5,149,653	3,805,724
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(170,646)	(99,733)
	4,979,007	**3,705,991**

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании.

		Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки					
31 декабря 2019 года	**Непро-сроченная**	**< 30 дней**	**31 – 60 дней**	**61 – 90 дней**	**91 – 180 дней**	**180 – 365 дней**	**Итого**
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0.4%	до 0.80%	до 2%	до 4%	до 28.99%	до 97.39%	
Валовая балансовая стоимость	3,056,240	1,135,954	439,644	157,268	194,150	166,397	**5,149,653***
Ожидаемые кредитные убытки	**(12,234)**	**(9,091)**	**(8,043)**	**(6,511)**	**(34,893)**	**(99,874)**	**(170,646)**

* В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость дебиторской задолженности (т.е. списала валовую стоимость дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва) в размере 247,668 тыс. тенге, по которой у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива.

		Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки					
31 декабря 2018 года	**Непро-сроченная**	**< 30 дней**	**31 – 60 дней**	**61 – 90 дней**	**91 – 180 дней**	**180 – 365 дней**	**Итого**
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0.37%	0.74%	1.53%	3.89%	до 26.05%	до 96.54%	
Валовая балансовая стоимость	2,097,212	611,528	286,464	707,306	27,915	75,299	**3,805,724***
Ожидаемые кредитные убытки	**(7,388)**	**(4,196)**	**(4,217)**	**(26,435)**	**(4,446)**	**(53,051)**	**(99,733)**

* В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость дебиторской задолженности (т.е. списала валовую стоимость дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва) в размере 173,102 тыс. тенге, по которой у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2019 год	**2018 год**
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по МСФО (IAS) 39 на начало года	**(99,733)**	**(251,744)**
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	(10,253)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по МСФО (IFRS) 9 на начало года	**(99,733)**	**(261,997)**
Начислено за год	(145,479)	(42,027)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	74,566	204,291
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по МСФО (IFRS) 9 на конец года	**(170,646)**	**(99,733)**

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2018 года**
Доллары США	2,850,859	1,811,657
Тенге	2,068,825	1,876,798
Евро	43,059	12,024
Российские рубли	16,264	5,512
	4,979,007	**3,705,991**

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	1,206,665	166,283
Прочая дебиторская задолженность	1,084,599	715,921
НДС к возмещению	928,835	238,612
Предоплата за пользование лицензией	173,432	167,643
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	47,304	52,618
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	35,095	31,316
Проценты к получению	5,374	20,757
	3,481,304	**1,393,150**
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(661,486)	(538,466)
Резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным	(118,753)	(11)
	2,701,065	**854,673**

Авансы выданные представлены авансами за оказание услуг связи.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности и прочим долгосрочным финансовым инвестициям за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
Резерв по сомнительной задолженности по МСФО (IAS) 39 на начало года	**(538,466)**	**(532,296)**
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	(1,101)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 на начало года	**(538,466)**	**(533,397)**
Начислено за год	(102,118)	(5,182)
(Восстановлено)/списано за счет ранее созданного резерва за год	(20,902)	113
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 на конец года	**(661,486)**	**(538,466)**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов финансовые активы в составе прочих текущих активов Компании были выражены в тенге.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	1,089,657	406,013
Запасные части	290,853	179,726
Топливо	24,951	27,557
Прочие	939,400	328,256
	2,344,861	**941,552**
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(71,838)	-
	2,273,023	**941,552**

Сырье и материалы представлены материалами, которые будут использованы для оказания услуг по проектам.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на счетах в банках	263,780	1,449,779
Депозиты до трех месяцев	17,127	161,529
Денежные средства на карт-счетах	5,112	6,364
	286,019	**1,617,672**
Резерв на обесценение денежных средств и их эквивалентов	(83)	(4,858)
	285,936	**1,612,814**

По состоянию на 31 декабря 2019 года депозиты были представлены, в основном, депозитами, размещенными в долларах США на срок до трех месяцев со ставкой 1.5% годовых (31 декабря 2018 года: 1.5% годовых), в кредитных институтах с рейтингом от «B» до «BB-».

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	31 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	176,842	1,382,417
Доллары США	105,288	218,984
Российские рубли	3,806	11,413
	285,936	**1,612,814**

На 31 декабря 2019 года на балансе Компании имеются денежные средства в размере 223,223 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 332,496 тыс. тенге), полученные от покупателей в рамках оказания услуг по договорам совместной деятельности и подлежащие передаче партнерам по совместной деятельности (Примечание 19).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании составлял 12,241,487 тыс. тенге.

На 31 декабря 2019 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «НК «ҚТЖ»	51%	2,875,429	51%	2,875,429
Муханов М. С.	49%	2,762,668	49%	2,762,668

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не имела привилегированных акций.

15 ноября 2019 года Общим собранием акционеров принято решение о выплате дивидендов в размере 1,579,625 тыс. тенге по результатам деятельности за 2018 год (29 мая 2018 года по итогам 2017 года: 2,339,221 тыс. тенге) пропорционально имеющемуся пакету акций, следующим путем:

- перечислением денежных средств в сумме 774,016 тыс. тенге Муханову М.С. (2018 год: 1,175,618 тыс. тенге);
- зачета встречного требования и соразмерного уменьшения просроченной задолженности АО «НК «ҚТЖ» в сумме 805,609 тыс. тенге (2018 год: 1,223,603 тыс. тенге).

В декабре 2019 года произведен зачет сумм по дивидендам с дебиторской задолженностью от дочерних предприятий АО «НК «ҚТЖ» на сумму 644,160 тыс. тенге. В итоге общая задолженность по дивидендам на 31 декабря 2019 года составляет 3,275,126 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 2,339,661 тыс. тенге).

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал представлен разницей между номинальной и справедливой стоимостью беспроцентного займа, полученного от АО «НК «ҚТЖ» в 2011 году, за вычетом эффекта отложенного налога.

16. ЗАЙМЫ

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы:					
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2024	8.0%	13,488,710	16,486,202
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2025	11.999%	8,149,934	7,800,391
ЕАБР	Тенге	2020	9.0%	5,034,172	8,419,157
ЕАБР	Тенге	2024	9.0%	4,910,218	5,802,945
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2023	11.25%	4,885,561	4,944,305
ЕАБР	Тенге	2026	11.40%	4,705,191	-
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2021	11.25%	3,962,984	4,798,370
АО «Евразийский Банк»	Тенге	2020	14.00%	382,392	-
ЕАБР	Тенге	2019	11.50%	-	4,016,611
				45,519,162	**52,267,981**
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(12,801,605)	(13,416,145)
				32,717,557	**38,851,836**

Общий остаток задолженности по займам, обеспеченным гарантией АО «НК «ҚТЖ» («Гарант»), на 31 декабря 2019 года составляет 23,433,100 тыс. тенге. К данным займам относятся:

- заем, выданный БРК, остаток задолженности 13,488,710 тыс. тенге;
- заем, выданный ЕАБР, остаток задолженности 5,034,172 тыс. тенге;
- заем, выданный ЕАБР, остаток задолженности 4,910,218 тыс. тенге.

График погашения основной суммы долга и процентов, начисленных на 31 декабря 2019, по кредитным соглашениям представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В течение 1 года	12,801,605	13,416,145
1-2 года	11,761,532	10,946,541
2-3 года	6,979,549	10,876,543
3-4 года	6,979,549	5,947,027
свыше 4-х лет	6,996,927	11,081,725
	45,519,162	**52,267,981**

АО ДБ «Альфа-Банк»

Займы от АО ДБ «Альфа-Банк» обеспечены движимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2019 года составила 2,643,778 тыс. тенге (31 декабря 2018 года составила 2,935,788 тыс. тенге) (Примечание 6).

ЕАБР

29 декабря 2018 года Компания заключила дополнительное соглашение к кредитному договору №112, заключенному 24 июля 2018 года, в части изменения процентной ставки с 11.5% до 11.999 %, начиная с 1 января 2019 года. Компания рассчитала эффект от модификации и признала его в составе финансовых затрат в размере 208,038 тыс. тенге.

8 мая 2019 года Компания заключила кредитный договор №69 с Евразийским банком развития с целью реализации инвестиционного проекта. Согласно данному договору, Компании предоставляется невозобновляемая кредитная линия сроком до 2026 года. 21 мая 2019 года в рамках данной кредитной линии был получен первый транш в сумме 3,388,500 тыс. тенге. 23 июля 2019 года был получен второй транш в сумме 1,206,114 тыс. тенге.

Данные займы обеспечены недвижимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2019 года составила 262,686 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 292,529 тыс. тенге), денежными средствами, поступающими по договору с «АО «НК «ҚТЖ» от 16 марта 2017 года, а также залогом денежных средств, учтенным в составе прочих долгосрочных активов (Примечания 6 и 8).

АО «Евразийский Банк»

30 апреля 2019 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии №35/16-657 с целью пополнения оборотных средств на сумму не более 780,000 тыс. тенге, под 14% годовых. В рамках данной кредитной линии 30 апреля 2019 года было освоено 381,500 тыс. тенге.

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с БРК, ЕАБР, АО ДБ «Альфа-Банк». Определенные ограничительные условия также установлены для Гаранта. Руководство считает, что Компания полностью соблюдает ограничительные условия по договорам займов по состоянию на 31 декабря 2019 года. Гарант, с целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед БРК, до отчетной даты получил письмо-согласие от кредитора о неприменении ограничительных условий по состоянию на 31 декабря 2019 года.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2018 года***	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года***
В течение года	1,081,940	1,456,316	875,855	1,242,650
От 1 до 2 лет	743,294	412,991	620,734	324,089
От 2 до 3 лет	282,848	272,991	240,848	253,875
От 3 до 4 лет	31,697	-	5,214	-
От 4 до 5 лет	31,697	-	5,779	-
Более пяти лет	443,757	-	217,907	-
	2,615,233	2,142,298	1,966,337	1,820,614
Минус: будущие финансовые расходы	(648,896)	(321,684)	-	-
Приведенная стоимость арендных платежей	**1,966,337**	**1,820,614**	**1,966,337**	**1,820,614**
Включая:				
- краткосрочная часть			875,855	1,242,650
- долгосрочная часть			1,090,482	577,964
			1,966,337	**1,820,614**

**Данные за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, являются минимальными арендными платежами и приведенной стоимостью минимальных арендных платежей по финансовой аренде согласно МСФО (IAS) 17 Аренда.*

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, по договору с ТОО «Grand Telecom» Компания понесла расходы по условной арендной плате, связанные с индексацией платежей, на сумму 1,517,323 тыс. тенге (2018 год: 1,272,685 тыс. тенге) (Примечание 24). Средняя процентная ставка составила 18.25%.

В 2017 году Компания заключила договор исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс» сроком до 26 декабря 2021 года (Примечание 6). Средняя процентная ставка составила 17.29%. Стоимость недвижимого имущества, находящееся в залоге по договору залога, составляет 847,155 тыс. тенге (Примечание 6).

В 2018 году Компания заключила договор аренды с ТОО «QBG Partners» на поставку компьютерной техники сроком до 31 декабря 2020 года. Первоначальная стоимость контракта составляет 336,000 тыс. тенге, включая НДС. Номинальная ставка по договору составила 14%.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания на 1 января 2019 года дополнительно признала активы в форме права пользования и соответствующие обязательства, состоящие из объекта недвижимости на сумму 207,523 тыс. тенге.

Также, в течение 2019 года Компания признала здания и сооружения и прочие основные средства как активы в форме права пользования на общую сумму 1,139,533 тыс. тенге в рамках договоров, заключенных с ТОО «Emerald Tower», ТОО «QBG Partners», а также договоров кабельной канализации (Примечание 6). Средняя процентная ставка по данным договорам составила 12.28% – 12.62%. Компания признала обязательства по аренде, исходя из ожидаемого срока использования активов до 2021 - 2038 годов.

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

17.1 Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

31 декабря 2019 года	На 1 января	Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	На 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 16	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Новые договоры по займам и финансовой аренде /Прочие изменения, нетто/Объявленные дивиденды (ii)	Эффект модификаций, не приводящих к прекращению признания/ Взаимозачет	31 декабря 2019 года
Займы (Прим. 16)	52,267,981	-	52,267,981	(6,875,269)	126,450	-	45,519,162
Аренда (Прим. 17)	1,820,614	207,523	2,028,137	(1,322,175)	1,139,533	120,842	1,966,337
Задолженность по дивидендам (Прим. 15)	2,339,661	-	2,339,661	-	1,579,625	(644,160)	3,275,126
	56,428,256	**207,523**	**56,635,779**	**(8,197,444)**	**2,845,608**	**(523,318)**	**50,760,625**

31 декабря 2018 года	1 января 2018 года	Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 9	На 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Объявленные дивиденды/Новые договора финансовой аренды/Эффект модификаций, не приводящий к прекращению признания	Взаимозачет по дивидендам/ Прочие изменения, нетто (ii)	31 декабря 2018 года
Займы (Прим. 16)	47,111,428	184,666	47,296,094	5,477,732	(395,907)	(109,938)	52,267,981
Аренда (Прим. 17)	2,007,943	-	2,007,943	(485,533)	288,960	9,244	1,820,614
Задолженность по дивидендам (Прим. 15)	2,162,824	-	2,162,824	(998,781)	2,399,221	(1,223,603)	2,339,661
	51,282,195	**184,666**	**51,466,861**	**3,993,418**	**2,292,274**	**(1,324,297)**	**56,428,256**

(i) Денежные потоки от банковских займов, аренды, а также выплаченных дивидендов, включая налог на дивиденды, составляют чистую сумму поступлений и выплат по финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.
(ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам.

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	22,785,429	17,639,946
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями (Примечание 25)	46,799	35,012
	22,832,228	**17,674,958**

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	19,353,841	16,238,309
Российские рубли	2,161,573	38,861
Доллары США	1,245,704	1,394,822
Евро	71,110	2,966
	22,832,228	**17,674,958**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов, нематериальных активов и услугами связи.

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательство по договорам с покупателями (Примечание 10)	1,876,582	-
Задолженность по заработной плате	1,284,121	1,171,883
Резерв по вознаграждению руководящего персонала	973,243	1,065,590
Резерв по неиспользованным отпускам	630,107	374,435
Авансы, полученные от заказчиков	481,271	114,013
Обязательства по краткосрочным договорам аренды	381,943	198,749
Прочие обязательства	947,585	746,861
	6,574,852	**3,671,531**

Прочие обязательства, в основном, представлены задолженностью, образованной в связи с осуществлением совместных операций с контрагентами – партнерами в рамках консорциальных соглашений, описанных в приведенной ниже таблице.

Контрагент - Партнер	Дата консорциального соглашения	Общая сумма услуг, оказанных по договору, заключенному с Заказчиком, за 2019 год	Доля Компании, %	Доля выручки Компании, без НДС, тыс. тенге	Доля выручки Партнера, без НДС, тыс. тенге	Величина обязательства перед Партнером на 31 декабря 2019 года (с НДС)	Величина обязательства перед Партнером на 31 декабря 2018 года (с НДС)	Вид деятельности	Заказчик
ТОО «SilkNetCom»	7 июня 2018 года	1,049,006	1%	10,490	1,038,516	-	-	Услуги по обеспечению широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи	ГУ «Министерство информации и коммуникаций РК»
АО «KazTransCom»	17 января 2019 года	825,252	27%	226,944	598,308	-	-	Услуги по предоставлению Республиканских L2 VPN каналов	АО «Национальные Информационные Технологии»
ТОО «QBG Partners»	20 февраля 2019 года	119,660	84%	100,514	19,146	21,443	-	Предоставление услуг по администрированию и техническому обслуживанию сервисного ПО	АО «Интергаз Центральная Азия»
ТОО «Smart HighTech»	22 октября 2018 года	208,391	63.4%	132,120	76,271	85,423	89,071	Предоставление услуги по техническому обслуживанию компьютерной оргтехники	АО «Интергаз Центральная Азия»
ТОО «Soft Technology Utilities»	22 декабря 2017 года	1,319,513	75%-80%	1,029,836	289,677	115,385	243,425	Услуги технического обслуживания периферийного оборудования	АО «Интергаз Центральная Азия»
АО «РетнНет»	21 декабря 2018 года	35,146	50%	17,573	17,573	-	-	Услуги связи	China Mobile International (UK) Limited
		3,556,968		**1,517,477**	**2,039,491**	**222,251**	**332,496**		

В соответствии с договором залога движимого имущества, заключенного между Компанией, ТОО «SilkNetCom» и АО «Банк Развития Казахстана», Компания заложила свои права требования денежных средств, поступающих в будущем от ТОО «SilkNetCom» по договору государственно-частного партнерства, в рамках которого Компания и ТОО «SilkNetCom» ведут совместную деятельность, в обеспечение исполнения ТОО «SilkNetCom» своих обязательств перед банком по соглашении об открытии кредитной линии.

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	868,158	619,319
Расходы по отложенному подоходному налогу	235,475	669,037
Расход по налогу на прибыль	**1,103,633**	**1,288,356**

Суммы отложенного подоходного налога, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующее:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Резерв по сомнительной задолженности	352,408	167,746
Дисконт по квартирам	105,800	108,067
Вознаграждения сотрудникам	204,199	227,455
Резерв по неиспользованным отпускам	126,021	74,887
Налоги	25,958	14,202
Доходы будущих периодов	16,092	-
Долгосрочные контрактные активы	12,145	-
Прочие резервы	477,383	-
Итого актив по отложенному подоходному налогу	**1,320,006**	**592,357**
Обязательство по отложенному подоходному налогу		
Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(5,317,662)	(4,731,928)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(154,036)	-
Торговая дебиторская задолженность	(131,329)	-
Авансы выданные	(92,025)	-
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(5,695,052)	(4,731,928)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто	**(4,375,046)**	**(4,139,571)**

Движение по отложенным налогам на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто на начало года	(4,139,571)	(3,470,534)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(235,475)	(669,037)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто на конец года	**(4,375,046)**	**(4,139,571)**

В 2019 и 2018 годах установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

Ниже приведена сверка установленной ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Компании:

	2019 год	2018 год
Прибыль до расходов по подоходному налогу	3,811,766	5,237,418
Налог по установленной ставке 20%	762,353	1,047,484
Эффект прочих постоянных разниц	341,280	240,872
Расходы по подоходному налогу	**1,103,633**	**1,288,356**

21. ВЫРУЧКА

	2019 год	2018 год
Выручка от реализации товаров и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям (Примечание 25)	24,717,665	24,678,455*
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	42,785,977	36,185,923
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	657,529	176,182
Итого выручка по договорам с покупателями	**68,161,171**	**61,040,560**
Доходы от операционной аренды от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций (Примечание 25)	13,155,232	12,883,640*
Прочие доходы от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций (Примечание 25)	346,020	484,487
Прочие доходы от третьих сторон и прочих связанных сторон	432,276	282,652
	82,094,699	**74,691,339**

**Компания поменяла презентацию 2018 года с целью приведения в соответствие с требованиями МСФО (IFRS) 16.*

Ниже приведена информация о выручке Компании, признанная по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, как экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков по сегментам, основным видам услуг и срокам признания выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно:

	2019 год	2018 год
Услуги связи		
Интернет	7,482,049	7,470,159
Аренда спутниковых каналов передачи данных	5,002,847	3,435,447
Международный транзит	4,492,125	3,209,995
Телеграф	1,531,822	1,689,007
Местная связь	907,640	934,065
Оказание услуг аренды магистральных каналов (ВОЛС)	810,948	980,861
Междугородняя и международная связь	694,888	810,756
Оказание услуг справочной службы по номеру «105»	206,766	244,726
Прочие доходы	30,463	-
	21,159,548	**18,775,016**
Строительно – монтажные работы	19,832,223	17,857,072
ИТ – услуги	27,169,400	24,408,472
	68,161,171	**61,040,560**

	2019 год	2018 год
Признание выручки по договорам с покупателями		
Выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение времени	67,503,973	61,034,361
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	657,198	6,199
	68,161,171	**61,040,560**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2019 год	2018 год
Услуги сторонних организаций	28,371,156	25,576,266
Амортизация	9,126,063	8,338,324
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	6,756,385	6,349,318
Расходы по использованию каналов и спутниковой связи	6,638,182	6,066,323
Материалы	3,566,374	3,052,392
Профессиональные услуги	3,785,535	1,874,085
Услуги связи	1,148,812	1,573,980
Расходы по краткосрочным договорам аренды	1,065,033	1,159,260
Себестоимость реализованных ТМЗ	571,017	209,291
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	369,435	605,080
Расходы по вознаграждениям работникам	44,427	102,152
Прочие расходы	2,754,358	2,600,522
	64,196,777	**57,506,993**

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	1,637,239	1,755,691
Резерв по вознаграждению руководящему персоналу	973,243	1,065,590
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	835,740	42,027
Услуги сторонних организаций	635,016	704,056
Налоги, за исключением подоходного налога	631,209	798,499
Амортизация	466,407	122,187
Проведение культурно-массовых мероприятии	361,570	211,180
Краткосрочная аренда помещений	243,717	265,813
Расходы по обесценению авансов выданных и прочих текущих активов	241,762	-
Расходы на рекламу	178,235	202,150
Профессиональные услуги	120,394	166,383
Резерв по неликвидным и устаревшим ТМЗ	71,838	-
Резерв по вознаграждению работникам	17,277	25,538
Начисление резерва по обесценению прочих долгосрочных активов, нетто	16,979	1,102,052
Прочие расходы	783,224	551,476
	7,213,850	**7,012,642**

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Проценты по займам	5,275,257	4,428,053
Расходы по условной арендной плате (Примечание 17)	1,517,323	1,272,685
Проценты по финансовой аренде	303,868	342,214
Прочие	154,622	-
	7,251,070	6,042,952
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов (Примечание 6)	(24,964)	(210,160)
	7,226,106	**5,832,792**

25. 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 сделки, 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 2019 и 2018 годов, приводится ниже.

По состоянию на 31 декабря суммы дебиторской задолженности перед связанными сторонами и суммы кредиторской задолженности, причитающиеся от связанных сторон (АО «НК «ҚТЖ» и его дочерние и ассоциированные организации), включали следующее:

	Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		**Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 18)**	
Наименование компании	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**
АО «НК «ҚТЖ»	10,555,477	12,378,278	30,694	28,981
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	1,037,657	2,083,100	7,189	185
АО «Қазтеміртранс»	289,381	220,662	-	-
АО «Пассажирские перевозки»	149,352	723,284	2,857	-
АО «KTZ Express»	116,247	260,730	-	-
АО «Военизированная охрана железной дороги»	15,676	40,535	-	-
ТОО Ремонтная корпорация «Камкор»	195	134		
Прочие	3,524	3,628	6,059	5,846
	12,167,509	**15,710,351**	**46,799**	**35,012**
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(144,741)	-	-	-
	12,022,768	**15,710,351**	**46,799**	**35,012**

Сделки со связанными сторонами (АО «НК «ҚТЖ» и его дочерние и ассоциированные организации) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Реализация программного обеспечения и услуг (Примечание 21)		**Приобретение услуг**	
Наименование компании	**2019 год**	**2018 год**	**2019 год**	**2018 год**
АО «НК «ҚТЖ»	27,673,308	25,071,906	156,603	155,978
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	9,055,835	9,831,343	8,365	24,678
АО «Пассажирские перевозки»	575,997	2,090,016	4,375	2,374
АО «Қазтеміртранс»	425,620	385,761	137	-
АО «KTZ Express»	355,253	453,074	-	1,091
АО «Военизированная охрана железной дороги»	91,980	162,886	-	-
Прочие	40,924	51,596	19,388	24,708
	38,218,917	**38,046,582**	**188,868**	**208,829**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов суммы задолженности перед прочими связанными сторонами и суммы, причитающиеся от прочих связанных сторон, включают следующее:

	Задолженность связанной стороны		Задолженность связанной стороне, включая кредиторскую задолженность, обязательства по договору и авансы полученные	
Наименование компании	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**
АО «КазТрансОйл»	2,856,657	1,313,018	677	-
АО «КазТрансГаз»	1,486,766	191,006	2,197,199	12,649
АО «Интергаз Центральная Азия»	386,231	499,646	421	-
АО «Самрук Энерго»	518,891	-	-	-
АО «НАК «Казатомром»	235,982	70,386	42,642	5,753
АО «Казпочта»	282,457	324,187	11,217	4,702
АО «Казахтелеком»	124,223	66,324	272,001	77,288
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	91,859	-	464	-
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	54,522	245,643	-	-
ТОО «Самрук-Казына Финанс»	11,013	16,986	-	-
АО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	949	33,291	9	9
Прочие	101,605	16,769	7,978	6,698
	6,151,155	**2,777,256**	**2,532,608**	**107,099**
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(572,721)	(27,441)	-	**-**
	5,578,434	**2,749,815**	**2,532,608**	**107,099**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 78% и 83% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно.

Задолженность по финансовой аренде от связанных сторон представлена следующим образом:

Наименование компании	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**
АО «Казпочта»	364,832	-
АО «Интергаз Центральная Азия»	330,065	-
АО «Казтрансгаз»	124,896	-
	819,793	**-**

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
Наименование компании	**2019 год**	**2018 год**	**2019 год**	**2018 год**
АО «КазТрансОйл»	18,909,406	19,353,052	144,707	-
АО «КазТрансГаз»	3,568,320	556,771	123,162	10,317
АО «Интергаз Центральная Азия»	2,486,949	1,756,013	2,792	-
АО «НАК «Казатомпром»	850,633	342,852	2,355	-
АО «Самрук Энерго»	518,891	-	-	-
АО «Казпочта»	718,864	596,922	121,908	18,903
АО «Казахтелеком»	374,315	98,304	301,741	288,470
ТОО Самрук-Казына Контракт	151,845	-	24,152	-
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	101,377	240,144	20,497	-
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	65,866	-	167	19
ТОО «Самрук-Казына Финанс»	59,033	53,919	1,681	1,385
АО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	44,764	177,667	(177)	-
Прочие	643,848	73,164	111,589	65,169
	28,494,111	**23,248,808**	**854,574**	**384,263**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, доходы по процентам от финансовой аренды и чистый результат от выбытия ОС, переданных в аренду связанным сторонам, составили 70,953 тыс. тенге и 116,884 тыс. тенге, соответственно (Примечание 9).

Выручка от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составила 81% общей величины выручки, соответственно.

Задолженность по займам

Займы:	**Валюта**	**Период погашения**	**Процентная ставка**	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2018 года**
БРК	Тенге	2024	8%	13,488,710	16,486,202
ЕАБР	Тенге	2025	11.99%	8,149,934	7,800,391
ЕАБР	Тенге	2020	9%	5,034,172	8,419,157
ЕАБР	Тенге	2024	9%	4,910,218	5,802,945
ЕАБР	Тенге	2019	11.50%	-	4,016,611
ЕАБР	Тенге	2026	11.40%	4,705,191	-
				36,288,225	**42,525,306**
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(6,130,616)	(12,337,563)
Итого долгосрочная часть				**30,157,609**	**30,187,743**

Величина начисленных процентов по займам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составила 3,971,554 тыс. тенге и 3,781,474 тыс. тенге, соответственно.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 29 человек (31 декабря 2018 года: 20 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, компенсация ключевому персоналу составила 1,251,370 тыс. тенге (2018 год: 989,190 тыс. тенге). Вся сумма по состоянию на отчетную дату либо уплачена, либо подлежит уплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2018 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал как раскрыто в Примечании 15, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	22,580,209	22,166,157
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 9)	819,793	-
Денежные средства (Примечание 14)	268,810	1,455,269
Долгосрочные активы по договорам с покупателями (Примечание 8)	257,658	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 8)	182,309	201,210
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	96,527	-
Прочие текущие активы	47,304	52,618
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8)	19,986	121,114
Депозиты до трех месяцев (Примечание 14)	17,126	157,545
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции (Примечание 12)	5,374	20,757
	24,295,096	**24,174,670**
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 16)	45,519,162	52,267,981
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	22,832,228	17,674,958
Дивиденды по акциям (Примечание 15)	3,275,126	2,339,661
Обязательства по аренде (Примечание 17)	1,966,337	1,820,614
Прочие текущие обязательства (не включая: резервы и авансы, полученные от заказчиков)	1,281,774	909,608
	74,874,627	**75,012,822**

Задачи управления финансовыми рисками

Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риски, связанные со структурой капитала Компании, снижением прибыльности, колебаниями валютных курсов, кредитными рисками и колебаниями процентных ставок и т.д. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Рыночный риск

Деятельность Компании, прежде всего, подвержена финансовым рискам изменений в валютных курсах (см. ниже «Управление валютным риском») и в процентных ставках (см. ниже «Управление риском изменения процентных ставок»). Компания не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления рисками изменения процентной ставки и валютным риском, поскольку руководство считает, что такая подверженность не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Управление валютным риском

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск возникновения финансовых потерь Компании, связанный с изменением курсов иностранных валют по отношению к тенге при осуществлении Компанией своей деятельности. Компания также имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря, представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
Доллары США	2,956,147	2,141,654	1,245,704	1,394,822
Евро	43,059	12,024	71,110	2,966
Российские рубли	20,070	16,925	2,161,573	42,973

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля.

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 30% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США, к 5% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к российскому рублю. 30% и 5% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец года с учетом изменения в курсах обмена валют.

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы	(886,844)	(642,496)
Финансовые обязательства	373,711	418,447

	Влияние российского рубля	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы	(1,004)	(846)
Финансовые обязательства	108,079	2,149

Анализ чувствительности включает: а) кредиторскую задолженность, б) дебиторскую задолженность Компании, когда кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, а также в) денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте.

В вышеприведенной таблице указано изменение валютной позиции Компании при усилении и ослабевании тенге на 30% и 5% по отношению к доллару США и российскому рублю, соответственно.

Управление кредитным риском

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью, прочими текущими активами и дебиторской задолженностью по финансовой аренде. Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, доля выручки от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций, а также от прочих связанных сторон, составила примерно 81% от общей суммы доходов Компании (2018 год:

81%). Прочие связанные стороны представлены, в основном, задолженностью крупных предприятий Республики Казахстан, таких как АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз». По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи и прочие услуги для АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций, а также от прочих связанных сторон, составляла 78% (31 декабря 2018 года: 83%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

Учитывая прошлый опыт работы и высокий рейтинг АО «НК «ҚТЖ», а также то, что АО «КазТрансОйл», АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «КазТрансГаз» являются крупными предприятиями, Компания считает, что возмещаемость данных активов имеет высокую вероятность.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства и эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств
АО «Банк ЦентрКредит»	B/негативный	S&P	8,715	3.05%
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/позитивный	Fitch	81,129	28.37%
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-/позитивный	S&P	1,715	0.60%
АО «ForteBank»	B/позитивный	Fitch	67,857	23.73%
Прочие			126,520	44.25%
			285,936	**100%**

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Компании подвержена риску изменения процентных ставок, так как Компания привлекает заемные средства не только с фиксированными, но и с плавающими процентными ставками. Компания осуществляет управление этим риском за счёт сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Риски Компании, связанные с изменением процентных ставок по финансовым обязательствам, более подробно рассматриваются в разделе данного примечания, посвященном управлению риском ликвидности.

Анализ чувствительности к риску изменения процентной ставки

Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился по кредитам с плавающей процентной ставкой за 12 месяцев 2019 года. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что их величина по состоянию 31 декабря 2019 года не менялась в течение указанного отчетного периода, а процентная ставка увеличилась на 100 базисных пунктов.

Если бы процентная ставка выросла на 100 базисных пунктов при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то расходы по выплате вознаграждения для вышеуказанных кредитов за 12 месяцев 2019 года увеличились бы на 29,808 тыс. тенге (2018 год: увеличились бы на 40,444 млн. тенге).

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на основном акционере Компании, который создал необходимую систему управления ликвидностью, краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием для руководства Компании. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме долга.

В следующей таблице денежные потоки по займам с плавающей процентной ставкой представлены с учетом средневзвешенной процентной ставки с даты получения займа по 31 декабря:

	Средне-взве-шенная про-центная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2019 года					
Финансовые активы					
Беспроцентные					
Денежные средства	-	268,810	-	-	268,810
Торговая дебиторская задолженность	-	22,580,209	-	-	22,580,209
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	19,986	-	19,986
Проценты к получению	-	548	-	-	548
Процентные					
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13.25%	479,358	508,863	-	988,221
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	11.85%	257,658	-	-	257,658
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	8.6%	-	96,527	-	96,527
Депозиты до трех месяцев	1.50%	17,126	-	-	17,126
Дебиторская задолженность работников	13.10%	47,304	182,309	-	229,613
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	1.50 %	4,826	-	-	4,826
Итого финансовые активы		**23,655,839**	**807,685**	**-**	**24,463,524**
Финансовые обязательства					
Процентные					
Обязательства по аренде	12.28%-17.29%	(1,081,940)	(1,089,536)	(443,757)	(2,615,233)
Займы	8.00%-14%	(16,692,455)	(39,608,403)	(370,668)	(56,671,526)
Беспроцентные					
Торговая кредиторская задолженность	-	(22,832,228)	-	-	(22,832,228)
Дивиденды по акциям	-	(3,275,126)	-	-	(3,275,126)
Прочие финансовые обязательства	-	(1,281,774)	-	-	(1,281,774)
Итого финансовые обязательства		**(45,163,523)**	**(40,697,939)**	**(814,425)**	**(86,675,887)**
Чистые финансовые обязательства		**(21,507,684)**	**(39,890,254)**	**(814,425)**	**(62,212,363)**

	Средне-взве-шенная про-центная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2018 года					
Финансовые активы					
Беспроцентные					
Денежные средства	-	1,455,269	-	-	1,455,269
Торговая дебиторская задолженность	-	22,166,157	-	-	22,166,157
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	121,114		121,114
Проценты к получению	-	2,021	-	-	2,021
Процентные					
Депозиты до трех месяцев	1.50%	157,545	-	-	157,545
Дебиторская задолженность работников	13.10%	52,618	201,210	-	253,828
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	2.10%-15.00%	18,736	-	-	18,736
Итого финансовые активы		**23,852,346**	**322,324**	**-**	**24,174,670**
Финансовые обязательства					
Процентные					
Обязательства по аренде	14.00-18.25%	(1,456,316)	(685,982)	-	(2,142,298)
Займы с фиксированной процентной ставкой	8.00%-11.50%	(13,133,353)	(42,715,769)	(5,356,405)	(61,205,527)
Займы с плавающей процентной ставкой	11.50%	(4,399,944)	-	-	(4,399,944)
Беспроцентные					
Торговая кредиторская задолженность	-	(17,674,958)	-	-	(17,674,958)
Дивиденды по акциям	-	(2,399,661)	-	-	(2,399,661)
Прочие финансовые обязательства	-	(909,608)	-	-	(909,608)
Итого финансовые обязательства		**(39,973,840)**	**(43,401,751)**	**(5,356,405)**	**(88,731,996)**
Чистые финансовые активы/(обязательства)		**(16,121,494)**	**(43,079,427)**	**(5,356,405)**	**(64,557,326)**

Компания предполагает, что погасит все прочие обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступают сроки погашения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости таких финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Займы

Расчет справедливой стоимости банковских займов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	2019 год (% в год)	**2018 год (% в год)**
Тенге		
Со сроком от 3 месяцев до 1 года	12.0	12.2
Со сроком от 1 до 5 лет	11.7	12.7
Со сроком свыше 5 лет	16.3	15.4

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов полученных, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря была представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года		**31 декабря 2018 года**	
	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
Займы	45,519,162	43,485,083	52,267,981	49,122,557

При оценке справедливой стоимости Компания ориентируется на исходные данные второго уровня в соответствии с иерархией.

Справедливая стоимость финансовых обязательств уровня 2 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

За 2019 и 2018 годы переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялось.

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Юридические вопросы

1) Выплата дивидендов

9 июня 2016 года, согласно решению Правления АО «НК «ҚТЖ», принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 2015 год в размере 1,263,059 тыс. тенге. 15 июня 2016 года право собственности на 49% пакета акций Компании перешло новому собственнику Муханову М.С. 31 октября 2016 года Муханову М. С. были выплачены дивиденды пропорционально имеющемуся пакету акций в размере 49% в сумме 618,899 тыс. тенге. Задолженность по дивидендам перед АО «НК «ҚТЖ» в размере 644,160 тыс. тенге была отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности по дивидендам. АО «НК «ҚТЖ» предъявило требование о выплате всей величины объявленных дивидендов в свою пользу.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Нур-Султан от 24 сентября 2019 года удовлетворен иск АО «Транстелеком» к АО «НК «ҚТЖ» о признании одностороннего зачета встречных денежных требований на сумму 1,263,059 тыс. тенге недействительным.

Постановлением суда г. Нур-Султан от 11 декабря 2019 года решение Специализированного межрайонного экономического суда г. Нур-Султан от 24 сентября 2019 года оставлено без изменений, апелляционная жалоба АО «НК «ҚТЖ» осталась без удовлетворения.

На 31 декабря 2019 года произведен зачет сумм по дивидендам с дебиторской задолженностью от дочерних предприятий АО «НК «ҚТЖ» на сумму 644,160 тыс. тенге, что составляет 51% от объявленной суммы дивидендов за 2015 год.

2) Требования технического регламента

Приказ Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан № 91 от 20 декабря 2016 года об утверждении технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах» («ТР-РК 91-2016») опубликован 7 февраля 2017 года и вступил в силу 8 февраля 2018 года. В соответствии с новым регулированием включены дополнительные требования к телекоммуникационному оборудованию, включающие в себя расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах («ОРМ»). В настоящее время руководство реализует план действий для соответствия требованиям технического регламента.

При этом, согласно п. 71 ТР-РК 91-2016 сертификаты подтверждения соответствия коммуникационного оборудования требованиям по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий и сбора и хранения служебной информации об абонентах, выданные до введения в действие нового технического регламента, считаются действительными до окончания, установленного в них срока (сертификат соответствия, полученный Компанией, от 2 февраля 2018 года сроком до 2 февраля 2021 года).

В декабре 2019 года Компания приобрела телекоммуникационное оборудование в соответствии с техническим регламентом ТР-РК 91-2016 на сумму 2,884,082 тыс. тенге. Ввод в промышленную эксплуатацию планируется в 2 квартале 2020 года.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения в Казахстане приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций, как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами, создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны, чем те, которые, как правило, имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Антимонопольное законодательство

Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услуге по предоставлению в пользование телефонной канализации. Антимонопольное положение требует от Компании применять тарифы, установленные по регулируемым услугам связи, и представлять отчеты.

Руководство считает, что Компания соблюдает требования антимонопольного законодательства.

Обязательства будущих периодов по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства капитального характера Компании по заключенным договорам составляли 5,151,543 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 5,332,974 тыс. тенге).

Будущие доходы по аренде

Анализ по срокам погашения будущих платежей по операционной аренде:

	2019 год	2018 год
до 1 года	10,472,761	13,158,975
от 1 до 2 лет	10,472,761	10,466,911
от 2 до 3 лет	10,336,175	10,466,911
от 3 до 4 лет	3,435,586	10,330,325
от 4 до 5 лет	3,431,181	3,431,181
более 5 лет	3,431,181	6,862,265
	41,579,645	**54,716,568**

Условия кредитных соглашений

14 августа 2017 года Компания заключила Соглашение о порядке и условиях предоставления кредитных инструментов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям с ДБ АО «Сбербанк». В рамках данного Соглашения был заключен Договор об открытии кредитной линии (Гарантии) от 14 августа 2017 года с целью открытия возобновляемой кредитной линии сроком по 12 августа 2022 года для получения банковских гарантий в общей сумме не более 290,000 тыс. тенге для исполнения обязательств в рамках договора на поставку, внедрение и сопровождение системы «REMS Central» в рамках внедрения проекта по созданию Автоматизированной системы управления «Энергодиспетческая тяга» (АСУ ЭДТ) от 23 августа 2012 года (бенефициар E IT Services Co. Kazakhstan). Комиссия по гарантии – 1.5% годовых. По состоянию на отчетную дату банком выдана гарантия на сумму 290,000 тыс. тенге. В рамках обеспечения исполнения вышеуказанных обязательств был заключен договор залога денег от 14 августа 2017 года, согласно которому Компания передала ДБ АО «Сбербанк» в залог деньги в сумме 100 тыс. тенге, которые учтены в составе прочих долгосрочных активов.

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с БРК, ЕАБР, ДБ АО «Сбербанк», АО ДБ «Альфа-Банк», АО «Евразийский Банк». Определенные ограничительные условия также установлены для Гаранта. Руководство считает, что Компания полностью соблюдает ограничительные условия по кредитным соглашениям по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Гарант, с целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед БРК, до отчетной даты получил письмо-согласие от кредитора о неприменении ограничительных условий по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2019 года гарантии, предоставленные банками от имени Компании в качестве обеспечения исполнения обязательств Компании перед контрагентами, представлены следующим образом:

Кредитор	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии
АО ДБ «Альфа-Банк»	Гарантия исполнения обязательств по Контракту №AP/Y/18/0714 от 26 сентября 2018 года (реализация проекта по системам управления безопасностью (СУБ) – Фаза- 2). Бенефициар: АОЗТ «КАРАЧАГАНАК ПЕТРОЛИУМ ОПЕРЕЙТИНГ Б.В», Казахстанский филиал	10 октября 2018 года	15 июня 2020 года	67,355*
АО ДБ «Альфа-Банк»	Гарантия исполнения обязательств по Договору о закупках услуг №ТТС/93-02//2309/1-3 от 23 сентября 2019 года (Услуги по созданию и внедрению информационной системы «Национальный банк данных минеральных ресурсов Республики Казахстан»). Бенефициар: АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»	16 октября 2019 года	31 декабря 2020 года	74,971
АО ДБ «Альфа-Банк»	Гарантия устранения дефектов по Соглашению об устранении дефекта от 18 ноября 2019 года. Бенефициар: АО «Национальная компания «Астана ЭКСПО 2017».	20 ноября 2019 года	22 февраля 2020 года	158,995

*Сумма гарантии составляет 176,700 долларов США и указана в переводе на казахстанский тенге с учетом курса доллара США по состоянию на 31 декабря 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании не возникло каких-либо обязательств, связанных с гарантиями, перечисленными выше.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 января 2020 года Компания разместила облигации на АО «Казахстанская фондовая биржа» на общую сумму 10,000,000 тыс. тенге с процентной ставкой 11.5% годовых. Выплата вознаграждения производится 2 раза в год. Срок обращения облигаций - двенадцать лет с даты начала обращения.

В январе 2020 года была завершена сделка купли-продажи 26% пакета акций минус 1 акция АО «Трансгелеком» от АО «НК «ҚТЖ» к Муханову М.С (Примечание 1).

В марте 2020 года мировые цены на нефть упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам. Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19). Влияние данных событий на деятельность Компании описано в Примечании 27.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 8 июня 2020 года.