

АО «Транстелеком»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Аудиторское заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении 1
Отчет о совокупном доходе 2
Отчет об изменениях в собственном капитале 3
Отчет о движении денежных средств 4-5
Примечания к финансовой отчетности 6-54

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров Акционерного Общества «Транстелеком»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Транстелеком» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Building a better working world

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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание выручки Как указано в ***Примечании 3***, Компания признает выручку от предоставления телекоммуникационных услуг, ИТ услуг, от реализации долгосрочных проектов по выполнению строительно-монтажных работ. Компания заключает с покупателями договоры, содержащие несколько обязанностей к исполнению, когда одна сделка может сочетать в себе поставку товаров и оказание услуг. . Выручка признается, когда контроль над товарами и услугами переходит к покупателю. Из-за множества и разнообразия договорных условий, различных элементов ценообразования и риска того, что выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий руководства или ошибок, признание выручки считается сложным и требует значительных суждений руководства. Более того существует значительный риск искажения, связанный с признанием и оценкой выручки от предоставления телекоммуникационных услуг, так как биллинговые системы, используемые Компанией, являются сложными. Также, Компания признает выручку реализации долгосрочных проектов по выполнению строительно-монтажных работ 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 использованию. Таким образом, мы определили данный вопрос как один из наиболее значимых для нашего аудита. Раскрытие информации в отношении учетной политики по признанию выручки и суждениям, примененным Руководством, включено в **Примечания 3 и 4** к финансовой отчетности.	Мы получили понимание о процессе признания различных потоков дохода. Мы сверили дату передачи контроля, указанную в акте выполненных работ, с датой, когда была признана выручка. Мы сверили стоимость договоров с суммой признанной выручки. Мы протестировали то, как распределяется выручка между разными обязанностями к исполнению в договорах. Мы выполнили аналитические процедуры, включая помесячный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили финансовые и нефинансовые данные. Мы также оценили своевременность признания выручки. Мы рассмотрели соответствующие ИТ системы и дизайн средств внутреннего контроля и протестировали операционную эффективность средств внутреннего контроля в сборе данных и учете операций по выручке в биллинговых системах; авторизации при вносе изменений в тарифные ставки, введенные в биллинговые системы; и расчёта суммы выручки от телекоммуникационных услуг, предоставленных клиентам. Мы оценили допущения руководства при определении предполагаемых затрат на завершение проекта, процент завершения проекта, сравнение плана с фактическими данными как по доходам, так и по расходам, а также резервы на будущие убытки по убыточным проектам. Мы сравнили суммы в актах выполненных работ с суммами выручки, признанной в течение периода. Мы изучили условия основных договоров и понесенные затраты, чтобы оценить состояние долгосрочных проектов. Мы оценили выручку, признанную непосредственно до и после конца года, чтобы определить, признается ли выручка в соответствующем периоде. Мы проанализировали учетную политику в отношении признания выручки, выбранную и применяемую Компанией, и раскрытие информации в отношении выручки с учетом требований МСФО 15. Мы проанализировали раскрытие информации в **Примечании 22** к финансовой отчетности.

Building a better working world

Соблюдение установленных показателей по договорам займов

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Компания должна соблюдать и поддерживать финансовые и нефинансовые ограничительные условия. Существует большая вероятность того, что показатели выручки и прибыли, зависящие от тарифов на услуги и суммы операционных расходов, могут быть нарушены, поэтому в ходе аудита мы обратили особое внимание на этот вопрос. Нарушение показателей может привести к существенным штрафам, а также праву требования досрочной выплаты. Соблюдение ограничительных условий по кредитным соглашениям являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в отчете о финансовом положении. Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в **Примечании 15** к финансовой отчетности.	Мы изучили условия кредитных соглашений и проанализировали финансовые и нефинансовые ограничительные условия, условия досрочного погашения и случаи дефолта. Мы оценили наличие подтверждений, полученных от банков в отношении соблюдения финансовых ограничительных условий. Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с финансовой отчетностью. Мы проверили математическую точность расчетов по финансовым показателям. Мы проанализировали раскрытия в отношении соблюдения установленных показателей по обязательствам в финансовой отчетности Компании.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на **Примечание 27** к финансовой отчетности, в котором описан значительный объем операций Компании со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности и включил в аудиторское заключение от 8 июня 2020 г. параграф «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к тому, что 78% торговой дебиторской задолженности и 81% выручки получено от сделок со связанными сторонами.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за финансовую отчетность

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

Building a better working world

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 Комитетом по аудиту, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО „Эрнст энд Янг"

Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ-2 № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

19 апреля 2021 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности АО «Транстелеком» («Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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 учетной 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.

От имени руководства Компании:

Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	**129.564.560**	80.612.968
Долгосрочная часть авансов выданных	7	**6.289.340**	–
Нематериальные активы	6	**4.863.662**	3.798.576
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	**127.795**	459.358
Прочие долгосрочные активы	8	**3.749.738**	617.115
		144.595.095	85.488.017
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	12	**1.295.411**	2.273.023
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	27	**11.056.215**	17.601.202
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	10	**3.506.182**	4.979.007
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	9	**353.473**	360.435
Предоплата по подоходному налогу		**137.193**	271.030
Прочие краткосрочные активы	11	**5.175.307**	1.613.153
Краткосрочная часть авансов выданных	7	**3.599.938**	1.087.912
Денежные средства и их эквиваленты	13	**4.824.053**	285.936
		29.947.772	28.471.698
Итого активы		**174.542.867**	113.959.715
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	**12.241.487**	12.241.487
Дополнительный оплаченный капитал	14	**–**	244.190
Нераспределенная прибыль		**18.839.334**	14.815.299
		31.080.821	27.300.976
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	15	**32.849.046**	32.717.557
Долгосрочная часть выпущенных облигаций	16	**9.182.124**	–
Долгосрочная часть обязательств по аренде	17	**425.454**	1.090.482
Обязательства по вознаграждениям работникам		**548.866**	463.341
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	**46.136.804**	–
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	18	**1.015.191**	1.195.905
Обязательства по отложенному подоходному налогу	21	**4.791.192**	4.375.046
		94.948.677	39.842.331
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	15	**13.628.929**	12.801.605
Краткосрочная часть выпущенных облигаций	16	**546.875**	–
Краткосрочная часть обязательств по аренде	17	**2.568.992**	875.855
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		**48.395**	40.740
Торговая кредиторская задолженность	19	**24.179.964**	22.832.228
Задолженность по дивидендам	14	**2.469.517**	3.275.126
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	18	**1.768.142**	2.357.852
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		**636.111**	416.002
Прочие краткосрочные обязательства	20	**2.666.444**	4.217.000
		48.513.369	46.816.408
Итого обязательства		**143.462.046**	86.658.739
Итого капитал и обязательства		**174.542.867**	113.959.715

* *Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в финансовой отчётности за 2019 год, поскольку отражают произведенные перегруппировки, информация о которых приводится в Примечании 2.*

От имени руководства Компании:

Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления
19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер
19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

Прилагаемые примечания на страницах 6-54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год*
Выручка	22	**68.452.589**	81.976.467
Доходы от операционной аренды	22	**132.541**	118.232
Себестоимость	23	**(52.476.157)**	(64.596.712)
Валовая прибыль		**16.108.973**	17.497.987
Общие и административные расходы	24	**(8.095.346)**	(6.813.915)
Прибыль от основной деятельности		**8.013.627**	10.684.072
Финансовые доходы	25	**807.056**	104.994
Финансовые расходы	26	**(8.588.425)**	(7.226.106)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		**4.610.207**	(54.134)
Прочие доходы, нетто		**261.804**	302.940
Прибыль до налогообложения		**5.104.269**	3.811.766
Расходы по подоходному налогу	21	**(1.240.188)**	(1.103.633)
Прибыль за год		**3.864.081**	2.708.133
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	14	**685,35**	480,33
Прибыль за год		**3.864.081**	2.708.133
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		**(84.236)**	32.932
Итого совокупный доход за год		**3.779.845**	2.741.065

* *Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в финансовой отчётности за 2019 год, поскольку отражают произведенные перегруппировки, информация о которых приводится в Примечании 2.*

От имени руководства Компании:

Адайбеков Е.Р.
Председатель Правления

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 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 подоходного налога	–	–	32.932	32.932
Итого совокупный доход за год	–	–	2.741.065	2.741.065
Дивиденды *(Примечание 14)*	–	–	(1.579.625)	(1.579.625)
На 31 декабря 2019 года	12.241.487	244.190	14.815.299	27.300.976
Прибыль за год	–	–	**3.864.081**	**3.864.081**
Прочий совокупный убыток за год за вычетом подоходного налога	–	–	**(84.236)**	**(84.236)**
Итого совокупный доход за год	–	–	**3.779.845**	**3.779.845**
Перевод разницы между номинальной и справедливой стоимостью займа, полученного Компанией от АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» *(Примечание 14)*	–	**(244.190)**	**244.190**	–
На 31 декабря 2020 года	**12.241.487**	–	**18.839.334**	**31.080.821**

От имени руководства Компании:

Алайбеков Е.Р.
Председатель Правления

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

Кадирбасва А.А.
Главный бухгалтер

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		**5.104.269**	3.811.766
Корректировки на:			
Амортизацию	23, 24	**11.357.271**	9.592.470
Финансовые расходы	26	**8.588.425**	7.226.106
Финансовые доходы	25	**(807.056)**	(104.994)
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	24	**513.040**	71.838
Начисление резерва на обесценение авансов выданных, прочих краткосрочных активов, дебиторской задолженности по финансовой аренде	24	**2.389.541**	241.762
(Доход)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто		**(423)**	103.163
Расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам	23, 24	**55.927**	61.704
Начисление расходов по налоговой проверке		**20.571**	–
(Положительную)/отрицательную курсовую разницу		**(4.610.207)**	54.134
Начисление/(сторнирование) резерва по вознаграждению руководящему персоналу	24	**191.026**	(92.347)
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность	24	**(96.148)**	835.740
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным активам	24	**(23.851)**	16.979
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты		**19.397**	–
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях		**22.701.782**	21.818.321
Изменения в оборотном капитале и прочих статьях			
Изменение торговой дебиторской задолженности		**8.362.721**	(1.916.541)
Изменение товарно-материальных запасов		**217.854**	(1.403.309)
Изменение авансов выданных		**(5.962.850)**	(113.017)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных активов		**(8.964.905)**	(2.494.607)
Изменение торговой кредиторской задолженности		**3.051.327**	2.418.302
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		**355.798**	765.959
Изменение авансов полученных		**(1.125.130)**	367.258
Изменение прочих краткосрочных обязательств		**(1.736.764)**	3.638.496
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		**(46.983)**	(23.972)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**16.852.850**	23.056.890
Проценты уплаченные по займам и обязательствам по аренде	28	**(4.781.478)**	(6.849.156)
Купонное вознаграждение, уплаченное по облигациям	28	**(575.000)**	–
Комиссии, уплаченные по займам и облигациям	28	**(947.810)**	–
Проценты полученные		**113.259**	25.833
Подоходный налог уплаченный		**(825.895)**	(437.184)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**9.835.926**	15.796.383

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		**(14.977.341)**	(9.330.116)
Поступления от выбытия основных средств		**90.349**	–
Приобретение нематериальных активов		**(78.081)**	(27.093)
Изъятие депозитов, нетто		**–**	394.695
Получение денежных средств по аренде		**295.263**	53.395
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(14.669.810)**	(8.909.119)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов	28	**(14.461.416)**	(12.807.297)
Получение займов	28	**15.452.626**	5.932.028
Выпуск облигаций	28	**10.000.000**	–
Дивиденды уплаченные	14	**(805.609)**	–
Погашение обязательств по аренде	28	**(1.031.342)**	(1.322.175)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		**9.154.259**	(8.197.444)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		**4.320.375**	(1.310.180)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		**237.222**	(16.615)
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		**(19.480)**	(83)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		**285.936**	1.612.814
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	**4.824.053**	285.936

От имени руководства Компании:

Алайбеков Е.Р.
Председатель Правления

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

Кадирбаева А.А.
Главный бухгалтер

19 апреля 2021 года
г. Нур-Султан

Прилагаемые примечания на страницах 6-54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Трансгелеком» («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 «Трансгелеком». 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 2020 и 2019 годов Компания имела 14 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

16 апреля 2018 года заключен договор купли-продажи акций между Мухановым М.С. и АО «НК «ҚТЖ» по отчуждению 26% пакета акций минус 1 акция АО «Трансгелеком» в пользу Муханова М.С. 29 января 2020 года произошла купля-продажа акций. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года акционерами являлись:

Акционер	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Муханов М.С.	**75%**	49%
АО «НК «ҚТЖ»	**25%**	51%
Итого	**100%**	100%

На 31 декабря 2020 года конечным контролирующим акционером Компании является Муханов Марлен Савитович. На 31 декабря 2019 года конечным контролирующим акционером Компании является Правительство Республики Казахстан, представленное Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, владеющим АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «СК»), которое является владельцем АО «НК «ҚТЖ».

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчётности. Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности Компании, раскрыты в *Примечании 4*.

При подготовке финансовой отчетности руководством была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Перегруппировки сравнительной информации

Перегруппировка статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

Компания произвела следующие перегруппировки статей отчета о финансовом положении:

В тысячах тенге		31 декабря 2019 года	Реклассификация	31 декабря 2019 года (пересчитано)
Прочие краткосрочные активы	[А]	2.701.065	(1.087.912)	1.613.153
Авансы выданные	[А]	–	1.087.912	1.087.912
Прочие краткосрочные обязательства	[Б]	6.574.852	(2.357.852)	4.217.000
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	[Б]	–	2.357.852	2.357.852

[А] Компания приняла решение выделить авансы выданные из состава прочих краткосрочных активов для улучшения представления финансовой информации.

[Б] Компания приняла решение выделить краткосрочные обязательства по договорам с покупателями из прочих краткосрочных обязательств для улучшения представления финансовой информации.

Перегруппировка статей отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Компания произвела следующие перегруппировки статей отчета о совокупном доходе:

В тысячах тенге		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Реклассификация	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года (пересчитано)
Выручка	[В]	82.094.699	(118.232)	81.976.467
Доходы от операционной аренды	[В]	–	118.232	118.232
Себестоимость	[Г]	64.196.777	399.935	64.596.712
Общие и административные расходы	[Г]	7.213.850	(399.935)	6.813.915

[В] Компания приняла решение представлять доходы от операционной аренды отдельно от выручки для улучшения представления финансовой информации.

[Г] Компания приняла решение представлять расходы за пользование междугородней и международной связью в составе себестоимости для улучшения представления финансовой информации за текущий год в соответствии с природой возникновения данных расходов.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Следующие поправки были применены впервые в 2020 году:

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*, МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»: «Процентные ставки. Реформа базовых процентных ставок. Этап 1»*. Поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* и МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Данные поправки предлагают новое определение существенности. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что оно повлияет на решения основных пользователей. Поскольку текущая практика соответствует данным поправкам, это не повлияло на финансовую отчетность Компании.
- Пересмотренная редакция *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, в пересмотренной редакции введены обновленные определения активов и обязательств, а также внесены уточненные определения доходов и расходов. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* под названием *«COVID-19: уступки по договорам аренды»*. Поправка позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 уступки по договорам аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании не было уступок по договорам аренды, вызванных COVID-19.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*. МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года и позднее. По ожиданиям Компании указанный новый стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»* под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в отчете о совокупном доходе. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года и должна применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 37 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться в состав затрат при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*, МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, а также МСФО (IFRS) 4 *«Договоры страхования»* и МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* под названием «Процентные ставки. Реформа базовых процентных ставок. Этап 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов финансовой отчетности, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение МСФО»* под названием «Первое применение МСФО: первое применение МСФО дочерней организацией»; поправка к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 2020 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на сумму 18.565.597 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 18.344.710 тысяч тенге).

Дефицит оборотного капитала связан со следующими факторами:

- Осуществление инвестиционной деятельности, что обусловлено реализацией проектов: «Развитие инфраструктуры АО «Транстелеком» для предоставления КНБ инфраструктуры центров обработки данных («ЦОД») как сервис», подключение крупных жилищных комплексов, в рамках проекта «Модернизация и развитие местной сети телекоммуникаций», «Строительство соединительных линий связи для подключения к системе централизованного управления сетями телекоммуникации», «Строительство IP сети АО «Транстелеком». В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2020 года, образовалась краткосрочная торговая кредиторская задолженность в сумме 24.179.964 тысячи тенге.
- Наличие краткосрочных финансовых обязательств по займам, облигациям выпущенным и аренде на общую сумму 16.744.796 тысяч тенге, невыплаченных дивидендов по итогам 2017-2018 годов на общую сумму 2.469.517 тысяч тенге.

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

- 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, платформы связи вдоль железнодорожных линий», «Модернизация и развитие местной сети телекоммуникаций», «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», «АСУ Магистраль», «Развитие инфраструктуры АО «Транстелеком» для предоставления КНБ инфраструктуры ЦОД как сервис», а также за счет иных проектов, по которым имеются свободные объемы.
- Согласно бизнес-плану Компании на 2021 год, чистые денежные потоки от операционной деятельности за 2021 год составят 25.363.000 тысяч тенге.
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

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:

Обменный курс на конец года (тенге)	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
1 доллар США	**420,71**	381,18
1 евро	**516,13**	426,85
1 российский рубль	**5,65**	6,16

Средний обменный курс за год (тенге)	**2020 год**	2019 год
1 доллар США	**409,05**	382,75
1 евро	**459,75**	428,51
1 российский рубль	**5,78**	5,92

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отложить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

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. При отсрочке платежа, выходящей за рамки обычных условий кредитования, разница между эквивалентом цены при условии немедленного платежа денежными средствами и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода рассрочки, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО 23.

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	10-88 лет
Машины и оборудование	5-14 лет
Транспортные средства	4-15 лет
Прочие активы	5-10 лет
Земля	Не амортизируется
Активы в форме права пользования	
Оборудование по договорам аренды	1-20 лет
Здание	3,8 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

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 наибольшая 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Участие в совместных операциях (продолжение)

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

- свои активы и свою долю в совместных активах, если таковые имеются;
- свои обязательства и свою долю в совместно понесенных обязательствах, если таковые имеются;
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Классификация финансовых активов (продолжение)

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.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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, за исключением краткосрочных финансовых активов, которые не содержат существенного компонента финансирования.

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 90 дней просрочки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Средства в кредитных учреждениях (продолжение)

(i) Значительное повышение кредитного риска (продолжение)

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 30 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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 включают займы, выпущенные облигации, 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 составе прибылей и убытков 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.

Выпущенные облигации

Выпущенные облигации первоначально отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученных средств) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии выпущенные облигации отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в составе прибылей и убытков в течение

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств (продолжение)

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 (2019 год: 212.500 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 совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

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;
- материальная помощь пенсионерам к праздникам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров;
- юбилеи пенсионеров (70-80-90 лет).

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 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость

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.

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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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 договорам строительства

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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 течение 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания как арендатор (продолжение)

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 составе себестоимости или общих административных расходов *(Примечания 23 и 24)*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания как арендодатель (продолжение)

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.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только отток ресурсов и экономических выгод не является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчёта о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчётности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

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.

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 включает два или более товаров и/или услуг, и 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики (продолжение)

Операции по договорам аренды с АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями – Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует операции по договорам аренды, заключенным с АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними компаниями, как операционную аренду, так как договорные соглашения не подразумевают передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовыми активами ввиду следующего:

- срок аренды существенно ниже срока эксплуатации активов;
- базовые активы не имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

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 2020 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.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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 2020 и 2019 годов, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были созданы в размере 1.039.648 тысяч тенге и 1.135.796 тысяч тенге, соответственно (*Примечание 10* и *27*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

Ключевые источники неопределенности в оценках (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами определяется в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2020 года составило 597.261 тысяча тенге (31 декабря 2019 года: 504.081 тысяча тенге).

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по планам Компании с установленными выплатами вознаграждений работникам:

В тысячах долларов США	**2020 год**	2019 год
Ставка дисконта	**8%**	9,1%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	**4,36%**	3,25%
Будущее увеличение заработной платы	**7,84%**	4,28%
Будущий рост пенсий	**4,36%**	3,25%
Текучесть кадров	**13,8%**	8%

Аренда -- оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки).

Операционные сегменты

Бизнес-операции Компании находятся в Республике Казахстан и сфокусированы на оказании телекоммуникационных и ИТ-услуг, выполнении полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведении изыскательской и проектной деятельности. Компания считает, что она имеет только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2019 года	189.401	4.793.321	107.348.955	382.386	393.388	8.285.341	121.392.792
Поступления	2	–	118.505	72.129	10.644	14.123.410	14.324.690
Поступления по договорам аренды	–	946.493	193.040	–	–	–	1.139.533
Переводы из незавершенного строительства	–	15.809	6.344.412	14.576	57.900	(6.432.697)	–
Переводы в ТМЗ	–	–	–	–	–	(47.569)	(47.569)
Выбытия	–	(2.220)	(1.080.108)	–	(3.191)	(111.462)	(1.196.981)
На 31 декабря 2019 года	189.403	5.753.403	112.924.804	469.091	458.741	15.817.023	135.612.465
Поступления	–	–	**124.954**	–	**12.544**	**56.833.556**	**56.971.054**
Поступления по договорам аренды	–	–	**2.170.410**	**48.536**	–	–	**2.218.946**
Эффект от модификаций условий договора аренды	–	**(135.933)**	–	–	–	–	**(135.933)**
Переводы из незавершенного строительства	–	**521.497**	**50.154.245**	**217.124**	**92.794**	**(50.985.660)**	–
Переводы из ТМЗ	–	–	–	–	–	**243.718**	**243.718**
Переводы в нематериальные активы *(Примечание 6)*	–	–	–	–	–	**(297.075)**	**(297.075)**
Выбытия	**(6.793)**	**(1.362)**	**(76.716)**	**(41.534)**	**(3.071)**	–	**(129.476)**
На 31 декабря 2020 года	**182.610**	**6.137.605**	**165.297.697**	**693.217**	**561.008**	**21.611.562**	**194.483.699**
Накопленная амортизация							
На 1 января 2019 года	–	(1.791.872)	(44.389.611)	(259.693)	(228.445)	–	(46.669.621)
Начисления за год ОС	–	(212.493)	(8.204.468)	(32.318)	(41.583)	–	(8.490.862)
Начисления за год АПП	–	(152.333)	–	–	–	–	(152.333)
Выбытия	–	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)
Начисления за год ОС	–	**(256.049)**	**(8.770.869)**	**(38.881)**	**(47.660)**	–	**(9.113.459)**
Начисления за год АПП	–	**(271.215)**	**(638.356)**	**(6.934)**	–	–	**(916.505)**
Выбытия	–	**1.362**	**74.812**	**31.077**	**3.071**	–	**110.322**
На 31 декабря 2020 года	–	**(2.680.113)**	**(61.619.386)**	**(306.749)**	**(312.891)**	–	**(64.919.139)**
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 года	189.403	3.599.192	60.639.831	177.080	190.439	15.817.023	80.612.968
На 31 декабря 2020 года	**182.610**	**3.457.492**	**103.678.311**	**386.468**	**248.117**	**21.611.562**	**129.564.560**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение 2020 года, из незавершенного строительства были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 50.985.660 тысяч тенге, которые в основном включают работы по проекту «Инфраструктура ЦОД, как сервис» на сумму 34.542.162 тысячи тенге, комплексные работы по строительству «под ключ» IP-сети и в сфере информационных технологий на сумму 11.378.496 тысяч тенге, также ввод в эксплуатацию мобильных диагностических комплексов и прочих основных средств на сумму 5.065.002 тысячи тенге (2019 год: были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 6.432.697 тысяч тенге, которые в основном были представлены участками волоконно-оптической линии связи на участке «Макат – Мангышлак», а также объектами, связанными с облачными сервисами ЦОД).

В течение 2020 и 2019 годов, Компания капитализировала затраты по займам, предназначенным для финансирования, на общую сумму 81.499 тысяч тенге и 24.964 тысячи тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство в основном было представлено оборудованием DWDM и Экинопс для строительства соединительных линий волоконно-оптической линии связи и передач, модернизацией системы видеонаблюдения, мобильно-диагностических комплексов, специализированной установки и технологического оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2020 года часть основных средств Компании, балансовая стоимость которых составляет 40.460.700 тысяч тенге является залоговым обеспечением по займу, выданному от ПАО «Сбербанк России» для ООО «Безопасная информационная зона».

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в соответствии с договорами займов и аренды, составила 15.942.604 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 14.253.894 тысячи тенге) *(Примечания 15 и 17)*.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств Компании составила 22.881.519 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 15.830.560 тысяч тенге).

Активы в форме права пользования

Основные средства включают в себя активы в форме права пользования, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2020 года составила 2.168.191 тысяча тенге (31 декабря 2019 года: 1.001.683 тысячи тенге).

В 2020 году Компания заключила с ТОО «ANT Technology» договоры по закупкам услуг аренды каналов связи, автотранспорта и оборудования *(Примечание 17)*. Срок аренды договоров: 1,5 года. Активы в форме права пользования в рамках данного договора были признаны в сумме 2.218.946 тысяч тенге. Износ по данным активам за 2020 год составил 645.290 тысяч тенге.

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года *(Примечание 17)*. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость активов права пользования по данному договору составляет 373.758 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 1.001.683 тысячи тенге).

В 2019 году Компания заключила договор аренды с ТОО «QBG Partners» на компьютерную технику *(Примечание 17)*. 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. Оборудование, 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)*.

26 декабря 2017 года Компания заключила Договор исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс», в результате которого приобретено три здания с прилегающими земельными участками *(Примечание 17)*. Срок лизинга составляет 4 года. После исполнения обязательств по договору лизинга предмет лизинга переходит в собственность Компании. Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года и 2019 годов составляет 837.304 тысячи тенге и 858.374 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Активы в стадии разработки	Итого
Стоимость					
На 1 января 2019 года	2.008.121	2.756.939	2.851.717	–	7.616.777
Поступления	14.502	12.591	–	–	27.093
Внутренние перемещения	–	70.357	(70.357)	–	–
Выбытия	–	(78.883)	–	–	(78.883)
На 31 декабря 2019 года	2.022.623	2.761.004	2.781.360	–	7.564.987
Поступления	**1.828.101**	–	**2.156**	**336.179**	**2.166.436**
Внутренние перемещения	–	**54.000**	**(54.000)**	–	–
Перевод из основных средств *(Примечание 5)*	–	–	–	**297.075**	**297.075**
Перевод из активов в стадии разработки	**69.489**	**390.716**	–	**(460.205)**	–
Выбытия	–	**(104.076)**	–	–	**(104.076)**
На 31 декабря 2020 года	**3.920.213**	**3.101.644**	**2.729.516**	**173.049**	**9.924.422**
Накопленная амортизация					
На 1 января 2019 года	(971.266)	(677.521)	(1.247.232)	–	(2.896.019)
Начисления за год	(187.508)	(511.750)	(250.017)	–	(949.275)
Выбытия	–	78.883	–	–	78.883
На 31 декабря 2019 года	(1.158.774)	(1.110.388)	(1.497.249)	–	(3.766.411)
Начисления за год	**(399.910)**	**(631.922)**	**(295.475)**	–	**(1.327.307)**
Выбытия	–	**32.958**	–	–	**32.958**
На 31 декабря 2020 года	**(1.558.684)**	**(1.709.352)**	**(1.792.724)**	–	**(5.060.760)**
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019 года	863.849	1.650.616	1.284.111	–	3.798.576
На 31 декабря 2020 года	**2.361.529**	**1.392.292**	**936.792**	**173.049**	**4.863.662**

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов Компании составила 572.674 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 537.692 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие нематериальные активы были в основном представлены комплектом программных модулей, системной документацией, математическим обеспечением, методикой и руководством пользователей, которые используются в рамках проекта автоматизированной системы управления «Энергодиспетчерская тяга» (далее – «АСУ ЭДТ»).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания приобрела неисключительные лицензии на использование программного обеспечения на общую сумму 1.828.101 тысяча тенге для использования в инфраструктуре Компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 года активы в стадии разработки были в основном представлены лицензиями и программным обеспечением, которые требуют активации и тестирования.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2020 года долгосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные авансы выданные	**7.107.995**	818.655
Минус: резерв на обесценение по долгосрочным авансам выданным	**(818.655)**	(818.655)
	6.289.340	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

В 2020 году Компания выплатила авансы ТОО «TNS-INTEC» по долгосрочным договорам за услуги по сбору и передаче данных технических параметров локомотивов в сумме 3.868.414 тысяч тенге и за услуги по сопровождению программно-аппаратного комплекса локомотивов в сумме 2.420.830 тысяч тенге в рамках проекта «АСУ ЭДТ». Данные авансы будут использованы в течение пяти и десяти лет, соответственно.

На 31 декабря 2020 года краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы выданные	**3.600.499**	1.206.665
Минус: резерв на обесценение по краткосрочным авансам выданным	**(561)**	(118.753)
	3.599.938	1.087.912

Краткосрочные авансы, выданные в основном представлены авансами, выданными ТОО «GENESIS Engineering Project management» за выполнение комплексных работ по строительству «под ключ» по диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учета газа для АО «КазТрансГаз» в сумме 1.678.544 тысячи тенге.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным авансам, выданным за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
На 1 января	**(118.753)**	(11)
Восстановлено/(начислено) за год (*Примечание 24*)	**118.192**	(118.742)
На 31 декабря	**(561)**	(118.753)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Нефинансовые активы		
Долгосрочный НДС к возмещению	**3.432.941**	60.635
Итого нефинансовые активы	**3.432.941**	60.635
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	**161.878**	182.309
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	**134.972**	124.611
Денежные средства, ограниченные в использовании	**20.100**	20.100
Долгосрочная дебиторская задолженность	**4.194**	257.658
	321.144	584.678
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на облигации	**(4.233)**	(28.084)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства, ограниченные в использовании	**(114)**	(114)
Итого финансовые активы	**316.797**	556.480
	3.749.738	617.115

Финансовые активы в составе прочих долгосрочных активов были выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**Арендные платежи на 31 декабря 2020 года**	Арендные платежи на 31 декабря 2019 года	**Приведенная стоимость арендных платежей на 31 декабря 2020 года**	Приведенная стоимость арендных платежей на 31 декабря 2019 года
В течение года	**373.968**	479.358	**356.706**	360.435
От 1 до 2 лет	**134.895**	373.968	**127.795**	331.563
От 2 до 3 лет	**–**	134.895	**–**	127.795
	508.863	988.221	**484.501**	819.793
Минус: будущие финансовые доходы	**(27.595)**	(168.428)		
Стоимость арендных платежей	**481.268**	819.793		
Включая:				
- краткосрочная часть			**356.706**	360.435
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			**(3.233)**	–
- краткосрочная часть за вычетом: резерв под ожидаемые кредитные убытки			**353.473**	360.435
- долгосрочная часть			**127.795**	459.358
			481.268	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 5)*. На 31 декабря 2020 года приведенная стоимость арендных платежей составила 290.650 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 454.961 тысяча 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. На 31 декабря 2020 года приведенная стоимость арендных платежей составила 190.618 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 364.832 тысячи тенге). Срок договоров аренды истекает в 2022 году. Эффективная ставка доходности составляет 13,25%.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года доход по вознаграждениям в рамках вышеуказанных договоров, составил 73.230 тысяч тенге (2019 год: 70.953 тысячи тенге) *(Примечание 25)*.

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.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**4.235.450**	5.397.341
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(729.268)**	(418.334)
	3.506.182	4.979.007

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ СТОРОН (продолжение)

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

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							
В тысячах тенге	**Непросро-ченная**	**<30 дней**	**31-60 дней**	**61-90 дней**	**91-180 дней**	**180-365 дней**	**Более года**	**Итого**
31 декабря 2020 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	**до 1,4%**	**до 2,2%**	**до 4,2%**	**до 6,4%**	**до 20,48%**	**до 100%**	**100%**	
Валовая балансовая стоимость	**1.672.237**	**894.371**	**533.211**	**208.390**	**224.547**	**247.346**	**455.348**	**4.235.450**
Ожидаемые кредитные убытки	**(21.942)**	**(19.832)**	**(21.948)**	**(31.824)**	**(33.899)**	**(144.475)**	**(455.348)**	**(729.268)**

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							
В тысячах тенге	Непросро-ченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	Итого
31 декабря 2019 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 1,4%	до 2,2%	до 4,2%	до 6,4%	до 20,48%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	3.056.240	1.135.954	439.644	157.268	194.150	166.397	247.688	5.397.341
Ожидаемые кредитные убытки	(12.234)	(9.091)	(8.043)	(6.511)	(34.893)	(99.874)	(247.688)	(418.334)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
На 1 января	**(418.334)**	(272.615)
Начислено за год	**(310.934)**	(145.719)
На 31 декабря	**(729.268)**	(418.334)

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Тенге	**1.751.581**	2.068.825
Доллары США	**1.673.466**	2.850.859
Евро	**67.062**	43.059
Российские рубли	**14.073**	16.264
	3.506.182	4.979.007

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Финансовые активы:		
Прочая дебиторская задолженность	**5.305.531**	1.084.599
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	**53.147**	47.304
Проценты к получению	**8.158**	5.374
	5.366.836	1.137.277
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(3.143.870)**	(661.486)
Итого краткосрочные финансовые активы	**2.222.966**	475.791
Нефинансовые активы:		
НДС к возмещению	**2.677.445**	928.835
Предоплата за пользование лицензией	**164.130**	173.432
Лицензии	**92.611**	–
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	**18.155**	35.095
Итого краткосрочные нефинансовые активы	**2.952.341**	1.137.362
	5.175.307	1.613.153

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью ТОО «Unit Telecom» в сумме 2.432.000 тысяч тенге, возникшей в результате соглашения о переводе долга ТОО «TNS-INTEC» перед Компанией на общую сумму 9.032.000 тысяч тенге, заключенному 26 марта 2020 года между Компанией, ТОО «TNS-INTEC» и ТОО «Unit Telecom», в рамках которого 31 декабря 2020 года ТОО «Unit Telecom» осуществил частичное погашение задолженности в сумме 6.600.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания признала 100% обесценение данной прочей дебиторской задолженности.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным активам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
На 1 января	**(661.486)**	(538.466)
Начислено за год	**(2.504.500)**	(102.118)
Списано за счет ранее созданного резерва	**22.116**	(20.902)
На 31 декабря	**(3.143.870)**	(661.486)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов финансовые активы в составе прочих краткосрочных активов Компании были выражены в тенге.

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	**1.472.167**	1.948.609
Запасные части	**314.460**	290.853
Топливо	**11.316**	24.951
Прочие	**82.346**	80.448
	1.880.289	2.344.861
Минус: резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	**(584.878)**	(71.838)
	1.295.411	2.273.023

Движение в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
На 1 января	**(71.838)**	–
Начислено за год *(Примечание 24)*	**(513.040)**	(71.838)
На 31 декабря	**(584.878)**	(71.838)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все товарно-материальные запасы учитываются по себестоимости.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Банковские депозиты	**3.972.993**	17.127
Денежные средства на счетах в банках	**861.527**	263.780
Денежные средства на карт-счетах	**9.013**	5.112
	4.843.533	286.019
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	**(19.480)**	(83)
	4.824.053	285.936

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года банковские депозиты были размещены на срок более трех месяцев в кредитных институтах с рейтингом от «B» до «BBB-». Компания учитывает данные депозиты, за исключением неснижаемого остатка, в составе денежных средств и их эквивалентов, так как согласно договорам вклада Компания может и намеревается досрочно снять данные депозиты без штрафных санкций.

Средневзвешенная ставка по депозитам, выраженным в тенге и долларах США, составила 5,7% годовых и 0,2% годовых, соответственно (31 декабря 2019 года: 1,5% годовых по депозитам, выраженным в долларах США).

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Тенге	**4.014.434**	176.842
Доллары США	**763.964**	105.288
Евро	**40.033**	–
Российские рубли	**5.622**	3.806
	4.824.053	285.936

14. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании составлял 12.241.487 тысяч тенге.

На 31 декабря акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
В тысячах тенге	**Доля**	**Количество акций**	Доля	Количество акций
Муханов М.С.	**75%**	**4.228.572**	49%	2.762.668
АО «НК «ҚТЖ»	**25%**	**1.409.525**	51%	2.875.429

Дополнительно оплаченный капитал

В 2020 году Компания перевела разницу в размере 244.190 тысяч тенге между номинальной и справедливой стоимостью беспроцентного займа, полученного от АО «НК «ҚТЖ» в 2011 году, из дополнительно оплаченного капитала в нераспределенную прибыль.

Дивиденды

На 1 января 2019 года задолженность по дивидендам составляла 2.339.661 тысячу тенге. 15 ноября 2019 года Общим собранием акционеров принято решение о выплате дивидендов в размере 1.579.625 тысяч тенге по результатам деятельности за 2018 год, следующим путем:

- перечислением денежных средств в сумме 774.016 тысяч тенге Муханову М.С.;
- перечислением денежных средств в сумме 805.609 тысяч тенге АО «НК «ҚТЖ».

В декабре 2019 года произведен зачет сумм по дивидендам с дебиторской задолженностью от дочерних предприятий АО «НК «ҚТЖ» на сумму 644.160 тысяч тенге.

23 января 2020 года АО «НК «ҚТЖ» были выплачены дивиденды в сумме 805.609 тысяч тенге. В итоге общая задолженность по дивидендам на 31 декабря 2020 года составляет 2.469.517 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 3.275.126 тысяч тенге).

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Компания имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 5.638.097 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 5.638.097 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 685,35 тенге и 480,33 тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы					
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2024 год	8,0%	**10.486.560**	13.488.710
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2023 год	13,00%	**10.108.962**	–
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2025 год	11,999%	**6.733.982**	8.149.934
ЕАБР	Тенге	2026 год	11,40%	**6.376.212**	4.705.191
ЕАБР	Тенге	2024 год	9,0%	**4.022.286**	4.910.218
ЕАБР	Тенге	2020 год	9,0%	–	5.034.172
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2021 год	11,25%	**4.989.895**	4.885.561
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2023 год	11,25%	**2.977.651**	3.962.984
АО «Евразийский Банк»	Тенге	2021 год	14,00%	**782.427**	382.392
				46.477.975	45.519.162
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				**(13.628.929)**	(12.801.605)
Займы полученные, долгосрочная часть				**32.849.046**	32.717.557

Общий остаток задолженности по займам, обеспеченным гарантией АО «НК «ҚТЖ» («Гарант»), на 31 декабря 2020 года составляет 14.508.846 тысяч тенге. К данным займам относятся:

- заем, выданный БРК, остаток задолженности 10.486.560 тысяч тенге;
- заем, выданный ЕАБР, остаток задолженности 4.022.286 тысяч тенге.

АО ДБ «Альфа-Банк»

Займы от АО ДБ «Альфа-Банк» обеспечены движимым имуществом Компании – Центром обработки данных и оборудованием по проекту «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», остаточная стоимость которых на 31 декабря 2020 года составила 2.368.394 тысячи тенге и 4.983.225 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2019 года составила 2.643.778 тысяч тенге и 6.572.479 тысяч тенге) *(Примечание 5)*.

ЕАБР

8 мая 2019 года Компания заключила кредитный договор № 69 с Евразийским Банком Развития с целью реализации инвестиционного проекта по закупу мобильных диагностических комплексов. 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 тысяч тенге. 23 июля 2019 года был получен второй транш в сумме 1.206.114 тысяч тенге. 14 апреля 2020 года получен третий транш в сумме 2.768.367 тысяч тенге.

Данные займы обеспечены движимым и недвижимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2020 года составила 7.753.681 тысяча тенге (31 декабря 2019 года: 4.190.482 тысячи тенге), денежными средствами, поступающими по договорам с «АО «НК «ҚТЖ» от 16 мая 2018 года и 16 марта 2016 года, а также залогом денежных средств в общей сумме 20.000 тысяч тенге, учтенным в составе прочих долгосрочных активов *(Примечания 5 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 тысяч тенге, под 14% годовых. 24 декабря 2020 года в рамках кредитной линии был освоен транш в сумме 780.000 тысяч тенге в рамках данной кредитной линии. Обеспечением исполнения обязательств по данному договору займа являются денежные средства в размере 1.210.080 тысяч тенге, поступающие по договору с АО «Казпочта» от 26 сентября 2018 года, а также денежные средства в сумме 3.338.000 тысяч тенге, поступающие по договору с АО «КазТрансГаз» от 30 мая 2019 года.

АО «Народный Банк Казахстана»

9 сентября 2020 года Компания, с целью пополнения оборотных средств, заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 10.000.000 тысяч тенге сроком до 22 сентября 2023 года. В рамках данной кредитной линии освоено 14 траншей в общей сумме 10.000.000 тысяч тенге. Залоговым обеспечением выступают денежные средства, поступающие по договорам с «АО «НК «ҚТЖ» от 10 марта 2017 года и от 7 февраля 2005 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с БРК, ЕАБР, АО ДБ «Альфа-Банк», АО «Евразийский Банк», АО «Народный Банк Казахстана». Определенные ограничительные условия также установлены для Гаранта. Руководство считает, что Компания полностью соблюдает ограничительные условия по договорам займов по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В тысячах тенге	Дата выпуска	Период погашения	Ставка купона, 2 раза в год	Эффектив-ная ставка	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года
Выпущенные облигации						
АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»	10 января 2020 года	2027 год	11,50%	13,98%	**9.728.999**	–
За вычетом части долгосрочных облигаций, подлежащей погашению в течение 12 месяцев					**(546.875)**	–
Долгосрочная часть выпущенных облигаций					**9.182.124**	–

10 января 2020 года в целях рефинансирования действующих займов и реализации перспективных инвестиционных проектов в области информационных технологий и телекоммуникационной сфере Компания выпустила купонные облигации без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже с общей номинальной стоимостью 22.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2032 году и ставкой купона 11,5% годовых.

Всего за 2020 год было выкуплено облигаций на общую сумму 10.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2027 году. При первоначальном признании стоимость облигаций была рассчитана с учетом понесенных затрат по сделке на сумму 897.810 тысяч тенге, ввиду чего эффективная ставка была определена равной 13,98% годовых.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
В течение года	**2.719.916**	1.081.940	**2.568.992**	875.855
От 1 до 2 лет	**276.398**	743.294	**196.554**	620.734
От 2 до 3 лет	**31.697**	282.848	**5.215**	240.848
От 3 до 4 лет	**31.697**	31.697	**5.779**	5.214
От 4 до 5 лет	**31.697**	31.697	**6.570**	5.779
Более пяти лет	**412.060**	443.757	**211.336**	217.907
	3.503.465	2.615.233	**2.994.446**	1.966.337
Минус: будущие финансовые расходы	**(509.019)**	(648.896)	–	–
Приведенная стоимость арендных платежей	**2.994.446**	1.966.337	**2.994.446**	1.966.337
Включая:				
- краткосрочная часть			**2.568.992**	875.855
- долгосрочная часть			**425.454**	1.090.482
			2.994.446	1.966.337

В 2020 году Компания заключила с ТОО «ANT Technology» договора по закупкам услуг долгосрочной аренды каналов связи, автотранспорта и оборудования *(Примечание 5)*. Средняя процентная ставка по данным договорам составила 11,63%, стоимость активов в форме права пользования и финансового обязательства по аренде при первоначальном признании составила 2.218.946 тысяч тенге. Балансовая стоимость обязательства по аренде на 31 декабря 2020 года составляет 1.936.557 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

В 2018 году Компания заключила договор с ТОО «Emerald Tower» по аренде офисных помещений со сроком аренды до 2022 года *(Примечание 5)*. В 2020 году было подписано дополнительное соглашение, в результате которого был снижен тариф и уменьшена арендуемая площадь. Компания признала эффект от модификаций условий договора путем уменьшения обязательств по аренде и активов в форме права пользования на сумму 135.933 тысячи тенге. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 454.451 тысячу тенге (2019 год: 895.627 тысяч тенге). Средняя процентная ставка по данному договору составляет 13,1%.

В 2019 году Компания заключила договор аренды с ТОО «QBG Partners» на поставку компьютерной техники. *(Примечание 5)*. Срок аренды – 31 мая 2022 года. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость обязательства по аренде составляет 109.871 тысячу тенге (2019: 363.926 тысяч тенге). Номинальная ставка по договору составила 12,28-12,35%.

В 2017 году Компания заключила договор исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс» сроком до 26 декабря 2021 года *(Примечание 5)*. Средняя процентная ставка составила 17,29%. Балансовая стоимость обязательства по аренде на 31 декабря 2020 года составляет 250.213 тысяч тенге (2019 год: 462.206 тысяч тенге). Стоимость недвижимого имущества, находящееся в залоге по договору залога, составляет 837.304 тысячи тенге (2019 год: 847.155 тысяч тенге).

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные по договорам с покупателями	**2.711.536**	2.955.949
Доходы будущих периодов	**71.797**	597.808
	2.783.333	3.553.757
Минус: краткосрочная часть	**(1.768.142)**	(2.357.852)
	1.015.191	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 2020 года обязательства по договорам с покупателями, в основном, включают авансы, полученные от АО «КазТрансГаз» в сумме 1.055.892 тысячи тенге в рамках исполнения договора от 30 мая 2019 года на выполнение комплексных работ по диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учета газа и от АО «РетнНет» в сумме 1.148.742 тысячи тенге в рамках Соглашения от 21 декабря 2018 года об организации международной волоконно-оптической линии связи.

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
На 1 января	**597.808**	–
Отнесено в течение года на будущие периоды	**2.446.942**	3.033.545
Признано в качестве выручки в течение года	**(2.972.953)**	(2.435.737)
На 31 декабря	**71.797**	597.808
Краткосрочная часть	**71.797**	517.347
Долгосрочная часть	**–**	80.461

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность третьим сторонам	**46.136.804**	–
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	**24.021.743**	22.785.429
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями *(Примечание 27)*	**158.221**	46.799
	70.316.768	22.832.228

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

29 января 2020 года Компания заключила договор с ООО «Безопасная информационная зона» для строительства центров обработки данных на общую сумму 11.498.181 тысяча рублей (эквивалентно 69.563.995 тысяч тенге), которая будет выплачена в рассрочку до 2026 года. При первоначальном признании данная кредиторская задолженность была оценена по справедливой стоимости в сумме 55.412.802 тысячи тенге, рассчитанной по ставке 7,56%. В течение 2020 года Компания сделала выплату задолженности в размере 2.354.742 тысячи тенге согласно графику погашения и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 2.138.423 тысячи тенге *(Примечание 26)*.

В декабре 2019 года Компания заключила договор с ЧК «BiZone Kazakhstan Ltd» на поставку телекоммуникационного оборудования и проведения пуско-наладочных работ в сумме 3.052.569 тысяч тенге. Оборудование было поставлено в 2019 году. В феврале 2020 года стороны заключение соглашение, согласно которому задолженность будет выплачена в рассрочку до июня 2023 года. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 2.527.393 тысячи тенге с признанием эффекта от модификации условий договора в составе финансовых доходов в сумме 525.176 тысяч тенге *(Примечание 25)*, рассчитанного как разница между номинальной и справедливой стоимостью задолженности по ставке 12,23%. В течение 2020 года Компания сделала выплату задолженности в размере 849.066 тысяч тенге согласно графику погашения и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 218.877 тысяч тенге *(Примечание 26)*.

В июне 2020 года Компания заключила договор с ТОО «ST Networks» на поставку волоконно-оптических систем передач и пуско-наладочные работы на общую сумму 1.614.350 тысяч тенге, которая будет выплачена в рассрочку в течение 2 лет. Компания признала кредиторскую задолженность по справедливой стоимости в сумме 1.442.345 тысяч тенге с использованием ставки в размере 11,63%. В течение 2020 года Компания сделала выплату задолженности в размере 326.813 тысяч тенге согласно графику погашения и признала финансовые расходы от амортизации дисконта в размере 61.802 тысячи тенге *(Примечание 26)*.

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Российские рубли	**51.893.115**	2.616.572
Тенге	**17.150.239**	18.898.842
Доллары США	**1.247.839**	1.245.704
Евро	**25.575**	71.110
	70.316.768	22.832.228

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов, нематериальных активов и услуг связи.

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства:		
Гарантийное обеспечение по договорам	**562.560**	653.231
Задолженность по заработной плате	**390.096**	1.284.121
Обязательства перед партнерами в рамках консорциальных соглашений	**123.257**	222.251
Обязательства по краткосрочным договорам аренды	**69.361**	381.943
Итого финансовые обязательства	**1.145.274**	2.541.546
Нефинансовые обязательства:		
Резерв по вознаграждению работников	**780.853**	973.304
Резерв по неиспользованным отпускам	**662.774**	630.107
Резерв по налоговой проверке	**20.571**	–
Прочие обязательства	**56.972**	72.043
Итого нефинансовые обязательства	**1.521.170**	1.675.454
	2.666.444	4.217.000

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие обязательства, в том числе, 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 2020 год	Доля Компании, %	Доля выручки Компании, без НДС, тысяч тенге	Доля выручки Партнера, без НДС, тысяч тенге	Обязательства перед Партнером / (обязательства Партнера) на 31 декабря 2020 года (с НДС)	Вид деятельности	Заказчик
ТОО «SilkNetCom»	7 июня 2018 года	**5.525.157**	**1%**	**55.252**	**5.469.905**	**(78.032)**	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	**164.129**	**27,5%**	**45.135**	**118.994**	**–**	Услуги по предоставлению Республиканских L2 VPN каналов	АО «Национальные Информационные Технологии»
ТОО «QBG Partners»	20 февраля 2019 года	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	Предоставление услуг по администрированию и техническому обслуживанию сервисного ПО	АО «Интергаз Центральная Азия»
Информационно-учетный центр, ЦИФС	14 ноября 2017 года	**259.566**	**54%**	**123.209**	**136.357**	**(154.765)**	Услуги предоставления доступа к системе	Пользователи информационной системы
ТОО «Smart HighTech»	22 октября 2018 года	**214.306**	**63,4%**	**135.870**	**78.436**	**7.746**	Предоставление услуги по техническому обслуживанию компьютерной оргтехники	АО «Интергаз Центральная Азия»
ТОО «Soft Technology Utilities»	22 декабря 2017 года	**1.297.530**	**75-80%**	**1.013.925**	**283.605**	**115.511**	Услуги технического обслуживания периферийного оборудования	АО «Интергаз Центральная Азия»
АО «РетнНет»	21 декабря 2018 года	**180.556**	**50%**	**90.278**	**90.278**	**–**	Услуги связи	China Mobile International (UK) Limited
		7.641.244		**1.463.669**	**6.177.575**	**(109.540)**		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Контрагент – Партнер	Дата консорциального соглашения	Общая сумма услуг, оказанных по договору, заключенному с Заказчиком, за 2019 год	Доля Компании, %	Доля выручки Компании, без НДС, тысяч тенге	Доля выручки Партнера, без НДС, тысяч тенге	Величина обязательства перед Партнером на 31 декабря 2019 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	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	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		

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 соглашению об открытии кредитной линии.

На 31 декабря 2020 года Компания признает авансы выданные партнерам Информационно-учетный центр, ЦИФС в сумме 154.765 тысяч тенге, дебиторскую задолженность от ТОО «SilkNetCom» в сумме 78.032 тысячи тенге, а также обязательства по передаче денежных средств, полученных от покупателей, партнерам ТОО «Soft Technology Utilities» и ТОО «Smart HighTech» в сумме 115.511 тысяч тенге и 7.746 тысяч тенге, соответственно (2019 год: обязательства по передаче денежных средств в сумме 222.251 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	**824.042**	868.158
Расходы по отложенному подоходному налогу	**416.146**	235.475
Расходы по подоходному налогу	**1.240.188**	1.103.633

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:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Кредиторская задолженность по аренде	**549.506**	300.826
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	**828.708**	352.408
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	**156.171**	204.199
Резерв по неиспользованным отпускам	**132.555**	126.021
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности работников по квартирам	**100.263**	105.800
Налоги	**17.508**	25.958
Прочее	**376.570**	204.794
Итого активы по отложенному подоходному налогу	**2.161.281**	1.320.006
Обязательство по отложенному подоходному налогу		
Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	**(3.781.427)**	(5.317.662)
Эффект дисконтирования кредиторской задолженности	**(2.463.812)**	–
Торговая дебиторская задолженность	**(166.451)**	(131.329)
Облигации выпущенные – расходы по сделке	**(163.575)**	–
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	**(109.018)**	(154.036)
Прочее	**(268.190)**	(92.025)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	**(6.952.473)**	(5.695.052)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу	**(4.791.192)**	(4.375.046)

Движение по отложенным налогам на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на начало года	**(4.375.046)**	(4.139.571)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	**(416.146)**	(235.475)
Чистое обязательство по отложенному подоходному налогу, на конец года	**(4.791.192)**	(4.375.046)

В 2020 и 2019 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 совокупном доходе Компании:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Прибыль до расходов по подоходному налогу	**5.104.269**	3.811.766
Налог по установленной ставке 20%	**1.020.854**	762.353
Представительские расходы	**92.464**	140.259
Налог у источника выплаты за нерезидентов	**78.178**	43.877
Эффект прочих постоянных разниц	**48.692**	157.144
Расходы по подоходному налогу	**1.240.188**	1.103.633

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ВЫРУЧКА

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Выручка от реализации выполнения работ и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям *(Примечание 27)*	**37.094.799**	38.125.241
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	**30.211.971**	43.193.697
Выручка от реализации запасов АО «НК «ҚТЖ» *(Примечание 27)*	**561.556**	–
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	**584.263**	657.529
Итого выручка по договорам с покупателями	**68.452.589**	81.976.467

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 2020 и 31 декабря 2019 годов, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2020 года**	2019 года
Услуги связи		
Оказание услуг аренды магистральных каналов	**9.885.833**	10.400.045
Интернет	**6.942.213**	7.482.049
Международный транзит	**5.432.692**	4.492.125
Аренда спутниковых каналов передачи данных	**4.163.980**	5.002.847
Телеграф	**1.487.549**	1.531.822
Местная связь	**892.352**	907.640
Междугородняя и международная связь	**516.161**	694.888
Оказание услуг справочной службы по номеру «105»	**175.731**	206.766
Прочие доходы	**–**	30.463
	29.496.511	30.748.645
ИТ-услуги	**33.147.240**	30.642.886
Строительно-монтажные работы	**4.663.019**	19.927.738
Реализация ТМЗ	**1.145.819**	657.198
	68.452.589	81.976.467

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Признание выручки по договорам с покупателями		
Выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение времени	**67.306.770**	81.319.269
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	**1.145.819**	657.198
	68.452.589	81.976.467

Доходы от операционной аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, составили:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Прочие доходы от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций *(Примечание 27)*	**100.993**	93.676
Прочие доходы от третьих сторон и прочих связанных сторон	**31.548**	24.556
	132.541	118.232

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Услуги сторонних организаций	**17.046.129**	32.156.691
Амортизация	**11.060.109**	9.126.063
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	**8.429.841**	6.756.385
Расходы по использованию каналов и спутниковой связи	**5.953.125**	6.638.182
Материалы	**4.510.012**	3.712.339
Расходы по краткосрочным договорам аренды	**1.265.713**	1.065.033
Услуги связи	**1.260.180**	1.148.812
Себестоимость реализованных ТМЗ	**989.150**	571.017
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	**802.149**	769.370
Обязательства по вознаграждениям работникам	**44.742**	44.427
Прочие расходы	**1.115.007**	2.608.393
	52.476.157	64.596.712

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, услуги сторонних организаций в основном включали в себя расходы на услуги подрядчиков в рамках проектов по оказанию сервиса оперативно-технологической связи (далее – «ОТС»), «АСУ ЭДТ», «АСУ Магистраль», диспетчеризации автоматизированной системы сбора информации и учета газа для АО «КазТрансГаз» и других.

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	**2.172.235**	2.767.719
Услуги сторонних организаций	**818.177**	897.702
Резерв по устаревшим ТМЗ *(Примечание 12)*	**513.040**	71.838
Налоги, за исключением подоходного налога	**410.933**	231.274
Амортизация	**297.162**	466.407
Проведение культурно-массовых мероприятий	**206.298**	361.570
Начисление/(восстановление) резерва по вознаграждению руководящему персоналу	**191.026**	(92.347)
Вознаграждения членам Совета директоров	**156.723**	23.860
Краткосрочная аренда помещений	**128.645**	243.717
Расходы на рекламу	**107.402**	178.235
Штрафы/пени по договорам	**104.183**	86.273
Обязательства по вознаграждениям работникам	**11.185**	17.277
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение прочих долгосрочных активов *(Примечание 8)*	**(23.851)**	16.979
Начисление резерва на обесценение авансов выданных, прочих краткосрочных активов, дебиторской задолженности по финансовой аренде *(Примечание 7, 9 и 11)*	**2.389.541**	241.762
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность *(Примечание 10 и 27)*	**(96.148)**	835.740
Прочие расходы	**708.795**	465.909
	8.095.346	6.813.915

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Доход от модификации условий договора по кредиторской задолженности *(Примечание 19)*	**525.176**	–
Процентные доходы по депозитам	**140.089**	22.708
Процентные доходы по финансовой аренде *(Примечание 9)*	**73.230**	70.953
Прочий финансовый доход	**68.561**	11.333
	807.056	104.994

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
Процентные расходы по займам	**4.479.896**	5.275.257
Процентные расходы по кредиторской задолженности *(Примечание 19)*	**2.419.102**	–
Процентные расходы по облигациям	**1.201.809**	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	**295.623**	1.821.191
Прочие финансовые расходы	**273.494**	154.622
	8.669.924	7.251.070
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов *(Примечание 5)*	**(81.499)**	(24.964)
	8.588.425	7.226.106

27. 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 2020 года и 31 декабря 2019 года, приводится ниже.

По состоянию на 31 декабря суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы задолженности, причитающиеся от связанных сторон, включали следующее:

В тысячах тенге	**Дебиторская задолженность**	**Прочие краткосрочные активы**	**Кредиторская задолженность**	**Обязательства по договорам с покупателями**	**Прочие краткосрочные обязательства**
	31 декабря 2020 года				
Компании, имеющие значительное влияние					
АО КТЖ	**6.809.365**	**134.334**	**138.337**	**–**	**–**
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(68.469)**	**–**	**–**	**–**	**–**
Компании, под общим контролем					
АО КТЖ	**867.110**	**–**	**19.884**	**–**	**–**
Минус: резерв по ОКУ	**(50.481)**	**–**	**–**	**–**	**–**
Компании, под общим контролем					
СК	**3.690.120**	**651.856**	**44.173**	**1.056.870**	**6.548**
Минус: резерв по ОКУ	**(191.430)**	**(18.254)**	**–**	**–**	**–**
Прочие связанные стороны	**–**	**2.432.000**	**–**	**–**	**–**
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**–**	**(2.432.000)**	**–**	**–**	**–**
	11.056.215	**767.936**	**202.394**	**1.056.870**	**6.548**

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность	Прочие краткосрочные активы	Кредиторская задолженность	Обязательства по договорам с покупателями	Прочие краткосрочные обязательства
	31 декабря 2019 года				
Акционер					
АО КТЖ	10.555.477	265	30.694	–	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28.571)	–	–	–	–
Компании, под общим контролем					
АО КТЖ	1.612.032	–	16.105	-	-
Минус: резерв по ОКУ	(116.170)	–	–	-	-
Компании, под общим контролем					
СК	6.151.155	6.194	82.879	2.236.413	11.909
Минус: резерв по ОКУ	(572.721)	–	–	–	–
	17.601.202	6.459	129.678	2.236.413	11.909

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 76% и 78% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов торговая дебиторская задолженность от связанных сторон являлась беспроцентной и необеспеченной.

В представленной ниже таблице указан профиль рисков торговой дебиторской задолженности от АО КТЖ и его дочерних организаций на основе матрицы оценочных резервов Компании.

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							
В тысячах тенге	**Непросро-ченная**	**<30 дней**	**31-60 дней**	**61-90 дней**	**91-180 дней**	**180-365 дней**	**Более года**	**Итого**
31 декабря 2020 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	**0,91%**	**до 0,91%**	**до 0,91%**	**до 0,91%**	**до 0,91%**	**до 100%**	**100%**	
Валовая балансовая стоимость	**7.152.215**	**200.983**	**61.289**	**163.940**	**46.664**	**6.591**	**44.793**	**7.676.475**
Ожидаемые кредитные убытки	**(65.085)**	**(1.829)**	**(558)**	**(1.492)**	**(424)**	**(4.769)**	**(44.793)**	**(118.950)**

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							
В тысячах тенге	Непросро-ченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	Итого
31 декабря 2019 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0,26%	до 0,29%	до 0,31%	до 0,33%	до 0,45%	до 100%	100%	
Валовая балансовая стоимость	6.577.795	2.510.579	2.322.821	582.343	50.332	123.639	–	12.167.509
Ожидаемые кредитные убытки	(16.832)	(6.641)	(6.934)	(1.846)	(218)	(112.270)	–	(144.741)

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

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							
В тысячах тенге	**Непросро-ченная**	**<30 дней**	**31-60 дней**	**61-90 дней**	**91-180 дней**	**180-365 дней**	**Более года**	**Итого**
31 декабря 2020 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	**1,35%**	**до 2,2%**	**до 4,2%**	**до 6,4%**	**до 29,4%**	**до 100%**	**100%**	
Валовая балансовая стоимость	**3.007.188**	**209.628**	**114.740**	**177.269**	**8.429**	**20.754**	**152.112**	**3.690.120**
Ожидаемые кредитные убытки	**(20.217)**	**(1.712)**	**(902)**	**(1.160)**	**(1.420)**	**(13.907)**	**(152.112)**	**(191.430)**

	Торговая дебиторская задолженность – количество дней просрочки							
В тысячах тенге	Непросро-ченная	<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	180-365 дней	Более года	Итого
31 декабря 2019 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0,4%	до 0,8%	до 2%	до 4%	до 29%	до 97,4%	100%	
Валовая балансовая стоимость	166.630	1.875.992	238.832	–	2.997.671	872.030	–	6.151.155
Ожидаемые кредитные убытки	(674)	(8.722)	(2.600)	–	(154.287)	(406.438)	–	(572.721)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности перед связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
На 1 января	**(717.462)**	(27.441)
Восстановление/(начисление) за год (*Примечание 24*)	**407.082**	(690.021)
На 31 декабря	**(310.380)**	(717.462)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

	Реализация программного обеспечения и услуг (*Примечание 22*)		Приобретение услуг	
В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год	**2020 год**	2019 год
Компании, которые имеют значительное влияние:				
АО КТЖ	**27.549.867**	–	**281.975**	–
Акционер:				
АО КТЖ	–	27.673.308	–	156.603
Компании, под общим контролем				
АО КТЖ	**10.207.481**	10.545.609	**134.189**	32.215
Компании, под общим контролем				
СК	**11.492.203**	27.572.059	**425.897**	854.574
	49.249.551	65.790.976	**842.061**	1.043.392

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года, доходы по процентам от финансовой аренды и чистый результат от выбытия ОС, переданных в аренду связанным сторонам, составили 73.230 тысяч тенге и 70.953 тысячи тенге, соответственно *(Примечание 25)*.

Выручка от связанных сторон за 2020 и 2019 годы, составила 72% и 80% от общей величины выручки, соответственно.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде и обязательства по аренде от связанных сторон представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанных сторон (*Примечание 9*)		Обязательства по аренде перед связанными сторонами	
В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Компании, под общим контролем				
СК	**484.501**	819.793	**201.407**	203.569
Прочие связанные стороны	–	–	**250.213**	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(3.233)**	–	–	–
	481.268	819.793	**451.620**	203.569

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, расходы по процентам от аренды составили 60.998 тысяч тенге (2019 год: ноль).

	Займы полученные (*Примечание 15*)		Выпущенные облигации (*Примечание 16*)	
В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Компании, под общим контролем				
Государства	**10.486.560**	36.288.225	**9.182.124**	–
	10.486.560	36.288.225	**9.182.124**	–

Величина начисленных процентов по займам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составила 1.016.245 тысяч тенге и 3.971.554 тысячи тенге, соответственно.

Величина начисленных процентов по выпущенным облигациям, выкупленных связанными сторонами за год, закончившиеся 31 декабря 2020 года, составила 1.283.309 тысяч тенге (2019 год: ноль).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 16 человек (31 декабря 2019 года: 10 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, компенсация ключевому персоналу составила 726.799 тысяч тенге (2019 год: 266.125 тысяч тенге).

28. 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 2019 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал как раскрыто в *Примечании 14*, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года финансовые инструменты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность *(Примечания 10, 27)*	**14.562.397**	22.580.209
Денежные средства и их эквиваленты *(Примечание 13)*	**4.824.053**	285.936
Прочая дебиторская задолженность *(Примечание 11)*	**2.161.661**	423.113
Дебиторская задолженность по финансовой аренде *(Примечание 9)*	**481.268**	819.793
Долгосрочная дебиторская задолженность *(Примечание 8 и 11)*	**215.025**	229.613
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» *(Примечание 8)*	**130.739**	96.527
Денежные средства, ограниченные в использовании *(Примечание 8)*	**19.986**	19.986
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции *(Примечание 11)*	**8.158**	5.374
Долгосрочные активы по договорам с покупателями *(Примечание 8)*	**4.194**	257.658
	22.407.481	24.718.209
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность *(Примечание 19)*	**70.316.768**	22.832.228
Займы *(Примечание 15)*	**46.477.975**	45.519.162
Выпущенные облигации *(Примечание 16)*	**9.728.999**	–
Обязательства по аренде *(Примечание 17)*	**2.994.446**	1.966.337
Дивиденды по акциям *(Примечание 14)*	**2.469.517**	3.275.126
Гарантийное обеспечение по договорам *(Примечание 20)*	**562.560**	653.231
Задолженность по заработной плате *(Примечание 20)*	**390.096**	1.284.121
Обязательства перед Партнером в рамках консорциальных соглашений *(Примечание 20)*	**123.257**	222.251
Обязательства по краткосрочным договорам аренды *(Примечание 20)*	**69.361**	381.943
Обязательства по вознаграждениям работникам	**597.261**	504.081
	133.730.240	76.638.480

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»). Компания не заключает соглашений по производным финансовым инструментам для управления рисками изменения процентной ставки и валютным риском.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

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

	Активы		Обязательства	
В тысячах тенге	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2020 года**	31 декабря 2019 года
Доллары США	**2.437.430**	2.956.147	**1.247.839**	1.245.704
Евро	**107.096**	43.059	**25.575**	71.110
Российские рубли	**19.695**	20.070	**55.816.171**	2.161.573

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров.

В тысячах тенге	**Увеличение/ (уменьшение) обменного курса**	**Влияние на прибыль до налогообложения**
На 31 декабря 2020 года		
Доллары США	**14%/(11%)**	**166.543/(130.855)**
Российские рубли	**15%/(15%)**	**(8.369.471)/8.369.471**
На 31 декабря 2019 года		
Доллары США	12%/(9%)	205.253/(153.940)
Российские рубли	12%/(12%)	(311.580)/311.580

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.

Управление кредитным риском

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью, прочими краткосрочными 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 2020 года, доля выручки от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций, а также от прочих связанных сторон, составила примерно 72% от общей суммы доходов Компании (2019 год: 80%). 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 2020 и 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 76% (31 декабря 2019 года: 78%) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Управление кредитным риском (продолжение)

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 2020 года Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств и депозитов
АО ДБ «Сбербанк»	BBB-/стабильный	Fitch	4.019.401	83,32%
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/стабильный	Fitch	637.581	13,22%
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-/стабильный	S&P	75.316	1,56%
АО «Евразийский банк»	B/негативный		74.875	1,55%
АО «ForteBank»	B/стабильный	Fitch	4.153	0,09%
АО «Банк ЦентрКредит»	B1/стабильный	S&P	2.598	0,05%
Прочие			10.129	0,21%
			4.824.053	**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 не подвержена риску изменения процентных ставок, так как Компания привлекает заемные средства только с фиксированными процентными ставками.

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.

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.

31 декабря 2020 года	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	**27.369.356**	**48.835.477**	**5.576.325**	**81.781.158**
Займы	**13.797.336**	**57.422.879**	**–**	**71.220.215**
Облигации	**1.150.000**	**4.600.000**	**11.725.000**	**17.475.000**
Обязательства по аренде *(Примечание 17)*	**2.719.917**	**371.488**	**412.060**	**3.503.465**
Дивиденды по акциям *(Примечание 14)*	**2.469.517**	**–**	**–**	**2.469.517**
Прочие финансовые обязательства *(Примечание 20)*	**1.145.274**	**–**	**–**	**1.145.274**
Обязательства по вознаграждениям работникам	**48.395**	**548.866**	**–**	**597.261**
Итого финансовые обязательства	**48.699.795**	**111.778.710**	**17.713.385**	**178.191.890**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

31 декабря 2019 года	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность *(Примечание 19)*	22.832.228	–	–	22.832.228
Займы	13.994.930	56.522.321	594.004	71.111.255
Обязательства по аренде *(Примечание 17)*	1.081.940	1.089.536	443.757	2.615.233
Дивиденды по акциям *(Примечание 14)*	3.275.126	–	–	3.275.126
Прочие финансовые обязательства *(Примечание 20)*	2.541.546	–	–	2.541.546
Обязательства по вознаграждениям работникам	40.740	463.341	–	504.081
Итого финансовые обязательства	43.766.510	58.075.198	1.037.761	102.879.469

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов была представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года				
	Балансовая	Справедливая	Справедливая стоимость по уровням оценки		
В миллионах тенге	стоимость	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Долгосрочная дебиторская задолженность работников *(Примечание 8 и 11)*	**215.025**	**450.698**	**–**	**450.698**	**–**
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» *(Примечание 8)*	**134.972**	**219.659**	**–**	**219.659**	**–**
Дебиторская задолженность по финансовой аренде *(Примечание 9)*	**484.501**	**455.248**	**–**	**455.248**	**–**
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы *(Примечание 15)*	**46.477.975**	**46.693.985**	**–**	**46.693.985**	**–**
Выпущенные облигации *(Примечание 16)*	**9.728.999**	**10.280.079**	**–**	**10.280.079**	**–**
Долгосрочная кредиторская задолженность *(Примечание 19)*	**70.316.768**	**67.860.670**	**–**	**67.860.670**	**–**

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	31 декабря 2019 года				
	Балансовая	Справедливая	Справедливая стоимость по уровням оценки		
В миллионах тенге	стоимость	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости					
Долгосрочная дебиторская задолженность работников *(Примечание 8 и 11)*	229.613	400.091	–	400.091	–
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» *(Примечание 8)*	124.611	147.656	–	147.656	–
Дебиторская задолженность по финансовой аренде *(Примечание 9)*	819.793	779.858	–	779.858	–
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости					
Займы *(Примечание 15)*	45.519.162	43.485.083	–	43.485.083	–

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости.
- Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него. Справедливая стоимость финансовых обязательств уровня 2 и 3 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.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Поступления	Выбытия	Новые договоры аренды	Начисление вознаграждения	Выплата вознаграждения	Прочее	31 декабря 2020 года
Займы *(Примечание 15)*	45.519.162	**15.452.626**	**(14.461.416)**	**–**	**4.479.896**	**(4.462.293)**	**(50.000)**	**46.477.975**
Облигации *(Примечание 16)*	–	**10.000.000**	**–**	**–**	**1.201.809**	**(575.000)**	**(897.810)**	**9.728.999**
Обязательства по аренде *(Примечание 17)*	1.966.337	**–**	**(1.031.342)**	**2.218.946**	**295.623**	**(319.185)**	**(135.933)**	**2.994.446**
Задолженность по дивидендам *(Примечание 14)*	3.275.126	**–**	**(805.609)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**2.469.517**
	50.760.625	**25.452.626**	**(16.298.367)**	**2.218.946**	**5.977.328**	**(5.356.478)**	**(1.083.743)**	**61.670.937**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

В тысячах тенге	1 января 2019 года	Поступления	Выбытия	Новые договоры аренды	Начисление вознаграждения	Выплата вознаграждения	Прочее	31 декабря 2019 года
Займы *(Примечание 15)*	52.267.981	5.932.028	(12.807.297)	–	5.275.257	(5.148.807)	–	45.519.162
Обязательства по аренде *(Примечание 17)*	2.028.137	–	(1.322.175)	1.139.533	1.821.191	(1.700.349)	–	1.966.337
Задолженность по дивидендам *(Примечание 14)*	2.339.661	–	–	–	–	–	935.465	3.275.126
	56.635.779	5.932.028	(14.129.472)	1.139.533	7.096.448	(6.849.156)	935.465	50.760.625

В столбце «Прочее» представлены суммы объявленных дивидендов, которые не были выплачены на конец года, взаимозачет по дивидендам, признание дополнительных затрат, связанных с займами и выпущенными облигациями, а также изменениями в обязательствах по аренде. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

29. 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

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 тысяч 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 тысяч тенге. Задолженность по дивидендам перед АО «НК «ҚТЖ» в размере 644.160 тысяч тенге была отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности по дивидендам. АО «НК «ҚТЖ» предъявило требование о выплате всей величины объявленных дивидендов в свою пользу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Юридические вопросы (продолжение)

Выплата дивидендов (продолжение)

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 тысяч 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 тысяч тенге, что составляет 51% от объявленной суммы дивидендов за 2015 год.

23 января 2020 года произведена выплата по дивидендам АО «НК «ҚТЖ» на сумму 805.609 тысяч тенге.

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 тысячи тенге. Во 2 квартале 2021 года планируется ввод в опытную эксплуатацию оборудования СОРМ-1.3, предназначенного для фиксированной связи в размере 1.183.423 тысячи тенге, а также для передачи данных (интернет-трафик) в размере 1.687.959 тысяч тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Юридические вопросы (продолжение)

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 2020 года обязательства капитального характера Компании по заключенным договорам составляли 145.874 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 5.151.543 тысячи тенге).

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-марте 2021 года Компания осуществляла досрочное погашение займов по кредитной линии АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 3.000.000 тысяч тенге.

В феврале-марте 2021 года Компанией были получены транши в общей сумме 3.000.000 тысяч тенге в рамках открытой кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана».

26 февраля 2021 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с АО «Евразийский банк» с целью пополнения оборотных средств на сумму 5.000.000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 14-14,2% годовых. Залоговым обеспечением по данной кредитной линии выступают денежные средства, поступающие по договору с АО «НК «ҚТЖ» от 31 декабря 2014 года. В марте 2021 года в рамках данной кредитной линии были получены два транша на общую сумму 5.000.000 тысяч тенге.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 19 апреля 2021 года.