

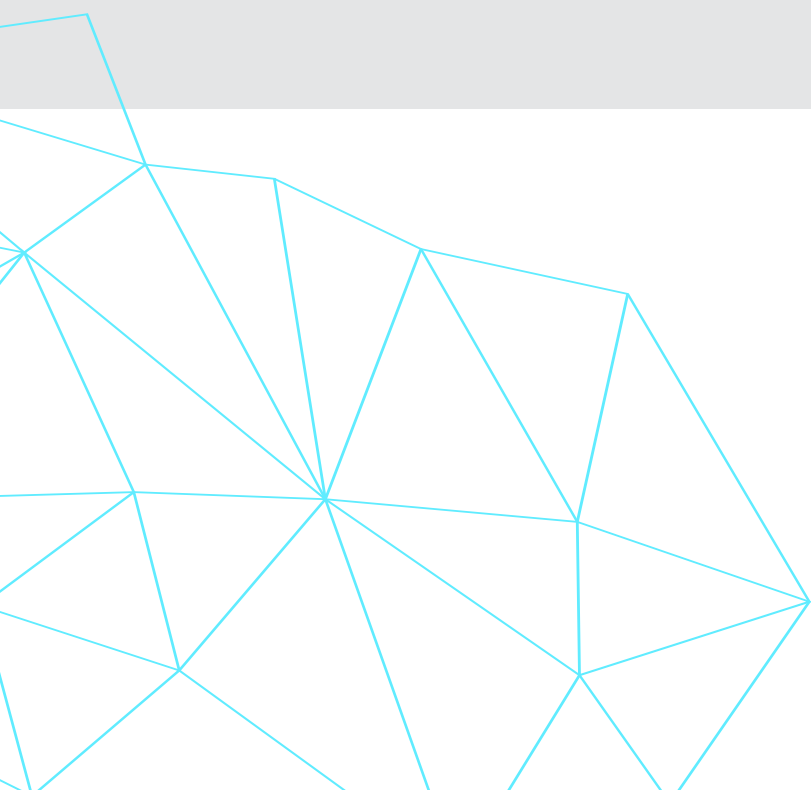
2018

ГОВОЙ
ОТЧЕТ

kaztranscom

Содержание

1.	Обращение Председателя Правления	04
2.	Информация о Компании	06
	История.....	07
	Миссия, Видение, Ценности.....	08
	Основные направления деятельности	09
	Филиальная сеть	12
	Дочерние и зависимые организации	14
	Производственная структура	14
3.	Главные события 2018 года	16
4.	Макроэкономические показатели за 2018 гг.	18
	Основные социально-экономические показатели	18
	Обзор рынка услуг фиксированной связи	20
	Тенденции рынка фиксированной связи РК	21
	Мировые тенденции телекоммуникационного рынка	22
	Доля рынка, маркетинг и продажи	24
	SWOT-анализ	25
	Информация о продукции	26
	Сбытовая политика	26
	Ценовая политика	27
	Стратегия деловой активности.....	27
5.	Финансово-экономические показатели	28
	Динамика показателей 2016 – 2018 г.г.	29
	Капитальные вложения.....	30



6.	Анализ рисков	31
	Управление рисками.....	31
7.	Система организации труда работников	34
	Профессиональная подготовка и повышение квалификации	37
	Социальная ответственность	37
	Система экологического менеджмента	38
	Основные показатели по охране окружающей среды	39
8.	Корпоративное управление	40
	Принципы корпоративного управления	40
	Акционерный капитал	43
	Организационная структура	44
	Совет Директоров.....	45
	Правление Общества	46
	Компетенции Комитета Совета Директоров и их функции	47
	Внутренний контроль и аудит.....	50
	Информация о дивидендах	51
	Информационная политика	52
	Информация о вознаграждениях	53
	Соблюдение кодекса корпоративного управления	53
9.	Консолидированная финансовая отчетность	54
10.	Основные цели и задачи на 2019 год	112

01 Обращение Председателя Правления АО «KazTransCom»



**Уважаемые акционеры,
клиенты, партнеры,
читатели!**

2018 год стал для нас годом взлетов и падений. Мировые тренды, ведущие к снижению голосового трафика за счет активного использования мессенджеров, меняют парадигму всей отрасли. Представление телекома в его классическом виде теряется, уступая место ИКТ и Cloud-сервисам, которые медленно, но верно завоевывают своего потребителя. В этой части выиграет тот, кто будет обладать наиболее устой-

чивой базой в B2B сегменте, где мы в 2018 году сохранили объемы, и показали поступательный рост, который в части основной базы составил 4%, а в B2B телекоме 20%.

Однако на фоне непростой экономической составляющей по рынку телекома в целом, рост которого показал снижение, по сравнению с общим уровнем

роста экономики, изменением тарифов на операторском рынке сопредельных стран и потери объемов крупного корпорейта, наша выручка снизилась на 8%, а валовая прибыль на 6,9%, по сравнению с предыдущим 2017 годом. При этом основным драйвером роста, как и в целом по рынку, остаются услуги передачи данных и широкополосного интернета.

Хотелось бы отметить, что учитывая общие тенденции, данный период прошел у многих компаний под эгидой трансформации, реализации передовых IT-решений, развития сектора on-line продаж, оптимизации бизнес-процессов. Мы не стали исключением. В 2018 году мы дополнили линейку новых услуг продуктами: kVIDEO, антивирус DrWEB, образовательный интернет и kSPOT box. Провели централизацию функций административного персонала, что позволило повысить эффективность и упростить бизнес-процессы, многие из которых были автоматизированы.

В технической части, мы модернизировали магистральные сети по маршрутам: Уральск-Ават, Уральск-Бейнеу,

Уральск-Атырау, Уральск-Кордай, что позволило увеличить пропускную способность, завершили работы по строительству резервного маршрута Ават-Хоргос, обеспечив надежность и стабильность работы сети и ВОЛС Таучик-Каражамбас-Каламкас, где сконцентрированы большие объемы крупного корпорейта.

Что касается перспектив, считаю стратегически важным для нас - наращивание компетенций в IT, таких как облачные решения, интернет вещей и осуществление крупных сервисных проектов в области системной интеграции. Поэтому в приоритете на год 2019 - расширение продуктовой линейки облачных сервисов, развитие цифровых каналов продаж и наращивание клиентской базы в сегменте B2B, которые, уверен, помогут нам укрепить рыночные позиции и станут следующим шагом в сторону активно меняющегося рынка.

**С уважением, Председатель Правления
(Генеральный Директор) АО "KazTransCom"
Андрей Хан**

02 Информация о компании

АО «KazTransCom» (далее по тексту – Компания, Общество, KazTransCom) – ведущий оператор связи РК, предоставляющий широкий спектр услуг в области телекоммуникаций и информационных технологий локальным и международным операторам связи, государственным учреждениям и бизнес компаниям. Компания владеет собственной современной и надежной сетевой инфраструктурой протяженностью в несколько тысяч километров, охватывая крупнейшие города РК. Техническая и материальная база «KazTransCom» способна обеспечить реализацию телекоммуникационных проектов любой степени сложности.

История создания Компании

Акционерное Общество «KazTransCom» создано на базе Государственного Прикаспийского производственно-технического управления связи, которое в 1993 году было акционировано и переименовано в Открытое Акционерное Общество (ОАО) «Каспий Мунай Байланыс».

В марте 2001 года произошло объединение ОАО «Каспий мунай байланыс» и ОАО «Актюбнефтьсвязь». Реорганизованное предприятие получило название ОАО «КазТрансСвязь». Летом того же года был подписан Договор о присоединении между ОАО «Байланыс» и ОАО «КазТрансСвязь», что позволило создать мощный институт, обладающий высоким уровнем капитализации, рентабельности и инвестиционной привлекательности. Образованная в результате слияния компания переименована в ОАО «KazTransCom».

В связи с принятием 13 мая 2003 года Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» утратил силу, ранее действовавший Закон Республики Казахстан от 10 июля 1998 года № 281-І «Об акционерных обществах», и ОАО «KazTransCom» было переименовано в АО «KazTransCom».

Важным шагом стратегического корпоративного управления KazTransCom является определение миссии и видения. Миссия передает философию Компании, подчеркивая ценности, которых придерживается в своей работе. Видение является важным элементом позиционирования в настоящем и ориентации на будущее.

Миссия Компании

Миссия

Предоставить лучший персональный сервис каждому клиенту на рынке телекоммуникаций.

Видение

Быть приоритетным провайдером услуг телекоммуникаций для операторов, корпоративных клиентов, государственных и иностранных компаний.

Ценности

Клиентоориентированность

Мы знаем, чем живут наши клиенты, заботимся о них, создавая продукты и решения, которые они будут ценить, и обслуживаем их в соответствии с нашими обещаниями и их ожиданиями.

Ответственность

Мы достигаем целей и выполняем взятые на себя обязательства.

Профессионализм

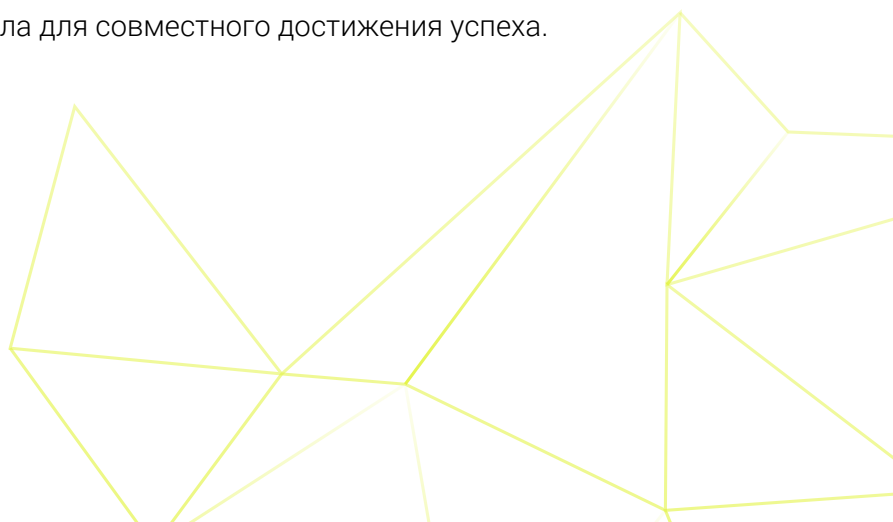
Мы имеем глубокие знания своего дела и богатый опыт их воплощения.

Инновационность

Мы открыты всему новому, ведем постоянный поиск технологий и создаем решения, нацеленные на значительное повышение эффективности бизнеса.

Персонал

Мы создаём условия развития персонала для совместного достижения успеха.



Основные направления деятельности Компании

KazTransCom разрабатывает и предлагает готовые технические решения: от подключения отдельных объектов к глобальным информационным системам до полного IT-аутсорсинга телекоммуникационной структуры, включая проектирование, по-

ставку необходимого оборудования и организацию информационных сетей любой степени сложности и масштаба. Работа над расширением спектра услуг для клиентов ведется постоянно.

Основные направления деятельности Компании:

Телекоммуникации



Системная интеграция



Системы видеоконференцсвязи



Системы информационной безопасности



Системы телефонии



Высокопроизводительные вычислительные комплексы (серверы, серверные комплексы, кластерные решения)



Реализация систем резервного копирования и структурированных систем хранения информации



Системы видеонаблюдения и контроля доступа



Системы по обеспечению гарантийного и бесперебойного электропитания



Проектирование структурированных кабельных систем



Создание телеком и ИТ-инфраструктуры



Сетевые проекты: построение сетевой инфраструктуры любой сложности отвечающей всем требованиям современного бизнеса

Техническое обслуживание



Технический аудит



Оперативный контроль технического состояния



Планово-профилактическое обслуживание



Охранно-предупредительная работа



Сервисные работы



Аварийно-восстановительные работы



Содержание ЗИП

Поддерживая высокие стандарты качества обслуживания клиентов, повышая уровень развития телекоммуникационных технологий и расширяя свои технические возможности, Общество достигло высоких результатов.

На сегодняшний день мы представляем собой крупную инфокоммуникационную компанию, владеющую достойной инфраструктурой с квалифицированным штатом и хорошей клиентской базой.

2 ЦОД уровня TIER 3
в гг. Астана, Атырау



5 спутниковых HUB
в гг. Астана, Алматы, Павлодар



17 лет на рынке телекоммуникаций



48 лет опыта технического обслуживания средств и систем связи



17 стыков с зарубежными операторами



445 точек присутствия
из них 120 Узлов связи (УС)



593 спутниковых станций



995 квалифицированных специалистов



~ 7000 км. собственных волоконно-оптических линий связи (ВОЛС)



4966 бизнес-клиентов



География присутствия



Филиальная сеть

KazTransCom присутствует в следующих регионах:

- г. Алматы
- г. Астана
- Атырауская область
- Западно-Казахстанская область
- Мангистауская область
- Актюбинская область
- Карагандинская область
- Павлодарская область
- Южно-Казахстанская область

Дочерние и зависимые организации

ТОО «Современные телекоммуникационные системы» и ТОО «СТС-network» в г. Алматы являются дочерними организациями Общества с января 2016г..

В условиях высокой конкуренции в г.Алматы компании сосредоточены на расширении своей деятельности в бизнес-центрах и жилых комплексах. Продажа традиционных услуг дополнена различными видами VAS - услуг Общества, которые стали локомотивом развития дочерних компаний.

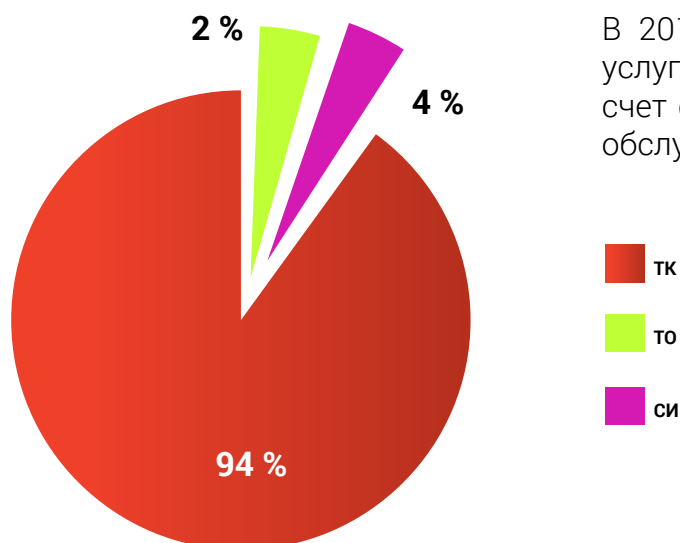
В рамках проекта «чистое небо» дочерними организациями заключен договор с компанией Алматы Қала Жарық (подвес кабеля через опоры электроосвещения), а также с её дочерней компанией Алатау Жарық Компаниясы – ТОО Antares engineering (подвес кабеля по всей территории Алматы, включая частный сектор). Реализация данного проекта позволяет существенно увеличить покрытие сети Общества в г.Алматы.

Производственная структура

Бизнес-портфель KazTransCom включает в себя полный спектр телекоммуникационных услуг, которые разделены на ключевые направления:

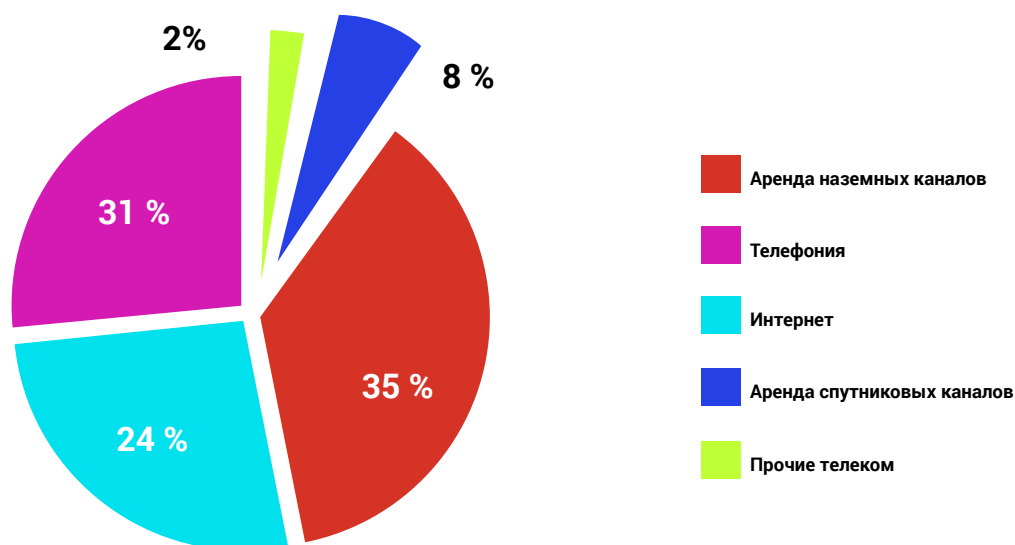
1. Услуги телекоммуникаций (ТК)
2. Услуги технического обслуживания (ТО)
3. Системная интеграция (СИ)

Структура бизнес портфеля, 2018

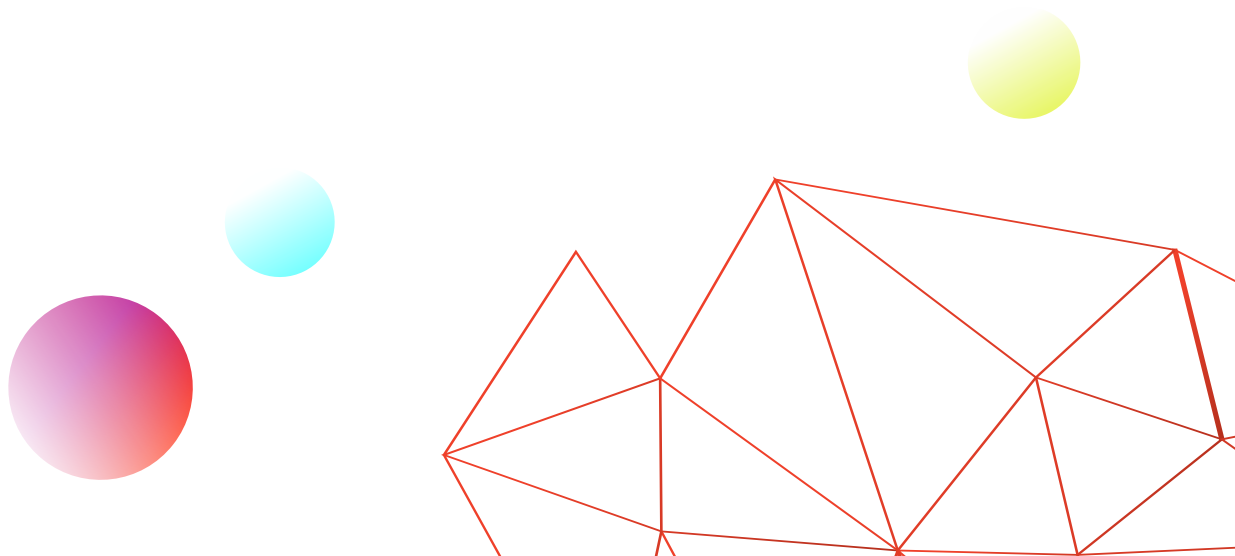


В 2018 году удельный вес доходов от услуг телекоммуникаций увеличился за счет снижения доли услуг Технического обслуживания.

Структура бизнеса ТК, 2018



В 2018 году продолжается тенденция снижения доходов от услуг телефонной связи в связи с сокращением объемов телефонного трафика операторов. Доходы от услуг аренды спутниковых и наземных каналов в сравнении с прошлым годом выросли на 44% и 5% соответственно.



03 Главные события 2018 года

Январь

- Филиалом в г. Астана совместно с Департаментом по работе с операторами и развития дистрибуции организован резервный канал интернета в Барыс Арена для проведения события мирового масштаба - Неделя звезд хоккея в г.Астана.

Февраль

- В рамках проекта по системной интеграции «DOME-6», выполняемого для компании ESS Support Services сотрудниками Западного Филиала завершены работы по СКС, прокладке ВОЛС, поставке, монтажу и наладке Систем контроля и управления доступом, выполнена поставка, монтаж и наладка видеокамер, предоставлены услуги телефонии, Интернета, услуга IP TV и kSpot.

Март

- Запуск в коммерческую эксплуатацию услуги Образовательный Интернет.

Май

- Участие в конференции «ЦОД-2018: модели, сервисы, инфраструктура» в отеле Rixos Almaty, где команда «KazTranCom» представила яркий и креативный стенд: «kCloud – железо берем на себя!»

Июнь

- Внедрение нового продукта KVIDEO (облачное видеонаблюдение).

Август

- Организация канала передачи данных и телефонии для штабов командования Казахстана, России, Азербайджана и Туркменистана во время «TENIZ-2018» - Международных учениях спасательных служб прикаспийских государств.
- Благодарность от Посольства Российской Федерации в Республике Казахстан за оперативное и качественное выполнение работ по предоставлению услуг связи делегации РФ в рамках 5-го Каспийского саммита.

Сентябрь

- Участие в конференции CIS 2018 GCCM – Almaty в качестве спонсора.

Октябрь

- Запуск в коммерческую эксплуатацию услуги Антивирус Dr. Web.

Ноябрь

- Успешное прохождение внешнего аудита по подтверждению уровня соответствия международным стандартам управления качеством, окружающей средой, профессиональной и информационной безопасностью (ISO 9001-2015; СТ РК ИСО 9001-2009; ISO 14001-2015; OHSAS 18001-2007; ISO 27001-2013) у международного органа по сертификации TQCSI (Kazakhstan).

Декабрь

- Организация телемоста для трансляции прямого эфира открытия президентом РК газоперерабатывающего комплекса в Актюбинской области.
- В коммерческую эксплуатацию запущена услуга kSpot box.

Развитие сети

Магистральная сеть

Модернизация сетей DWDM на участках:

Уральск-Ават до 300G

Уральск-Бейнеу до 140G (14x10G)

Уральск-Атырау до 130G (13x10G)

Акколь-Атырау до 100G (10x10G)

Уральск-Кордай до 100G (10x10G)

Завершены работы по механическому строительству ВОЛС Ават-Хоргос (второй маршрут)

Закончено строительство ВОЛС Таучик-Каражамбас-Каламкас

Интерконнект

Международные операторы

Организация POP в Москве и связь с Data / Global-IX

Организация VoIP телефонных соединений с 30 международными операторами

Локальная сеть

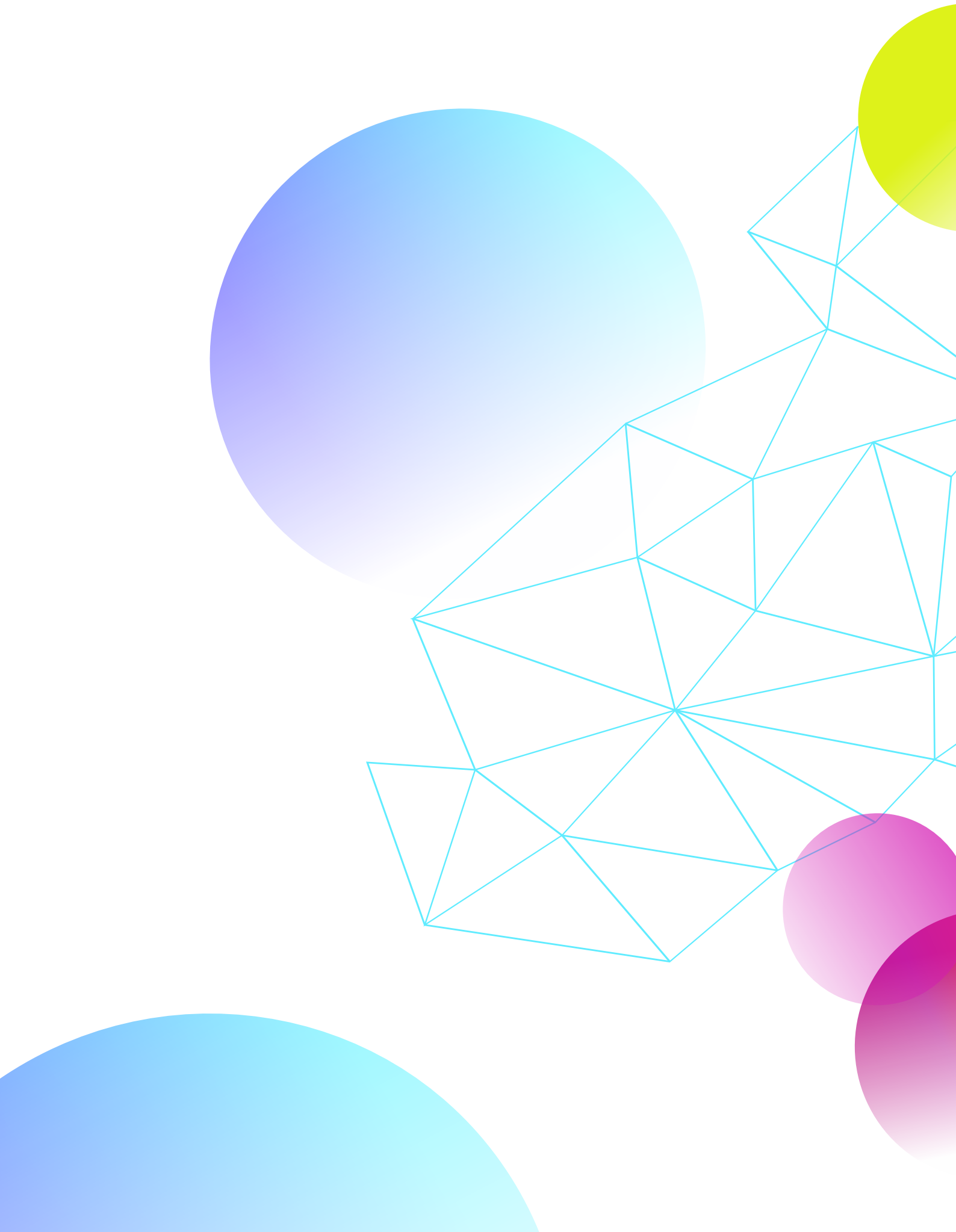
Модернизация сервисной границы (БНГ) в Астане, Актобе, Шымкенте, Караганде, Уральске на 10G.

Организация сетей LTE в Тенгизе, Макате, Баутино

Модернизация сетей LTE в Караганде, ЖанаОзене, Актобе

Строительство 50 км внутригородских волоконно-оптических линий связи

Модернизация сети метро в Шымкенте до 10 GE



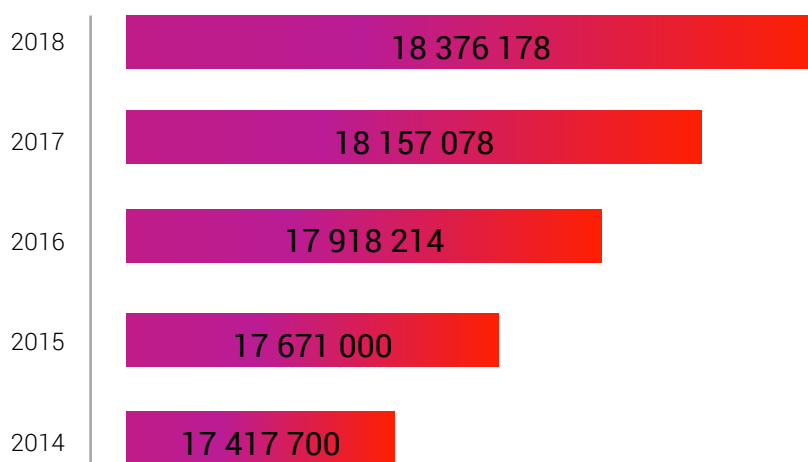
04 КРАТКАЯ СПРАВКА ПО ОСНОВНЫМ МАКРО- ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ЗА 2018 гг.¹

Основные социально-экономические показатели

Население – 18 376 178 человек. По сравнению с 2017 г рост составил 1%

Численность населения Казахстана, 2014-2018 г.г.

Динамика численности населения РК, чел



- ВВП в текущих ценах составил 58 786 млрд.тг. Рост по сравнению с 2017 г. - 11%.
- Инфляция сложилась на уровне - 5,3%
- Среднемесячная заработная плата - 176 050 тг.
- Уровень безработицы – 4,8%

¹ Комитет по статистике МНЭ РК

Темпы роста отраслей экономики (индекс физического объема, %)

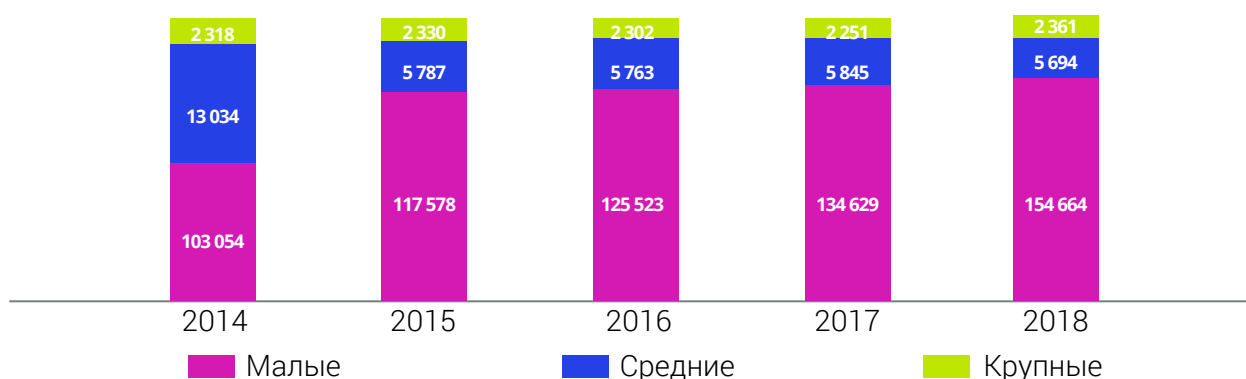
Индекс физического объема услуг связи – 102,6%
Промышленность – 104,1%

Строительство – 104,1%
Торговля – 106,5%
Инвестиции в основной капитал – 117,2

Предприятия

Общее количество активно действующих предприятий по РК за январь-декабрь 2018 года увеличилось по сравнению с 2017 годом на 20 264 единицы за счет роста количества малых предприятий – на 15% (20 035 предприятий). Количество средних предприятий увеличилось за этот период на 2% (119 предприятий), количество крупных увеличилось на 5% (110 предприятий).

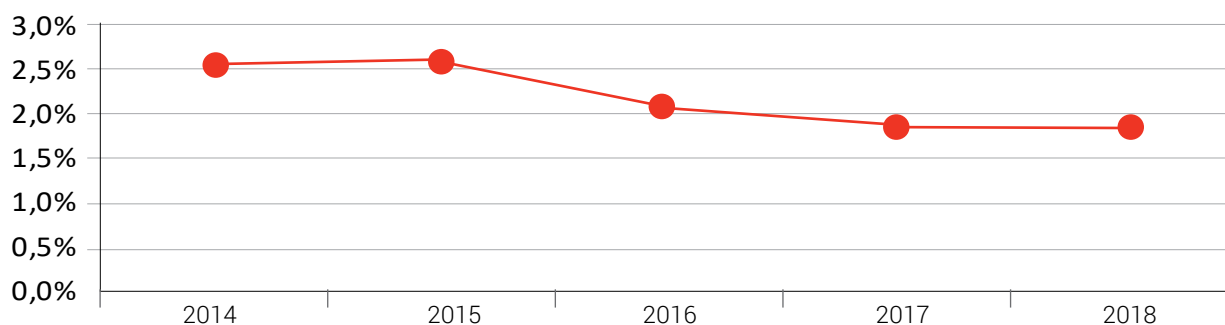
Численность активно действующих предприятий



Связь

Удельный вес отрасли «Информация и связь» в структуре ВВП за 2018 год, по оперативным данным Комитета по статистике МНЭ РК, составил 1,8%, как и в 2017 году.

Удельный вес отрасли «Информация и связь» в структуре ВВП, %



Обзор рынка услуг фиксированной связи

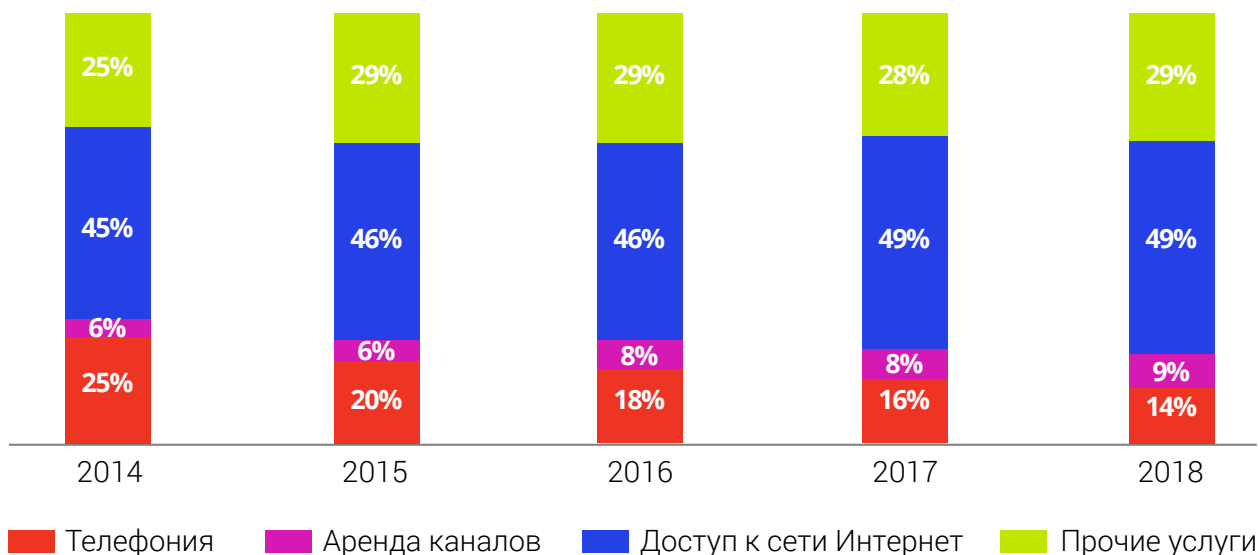
Согласно данным Комитета по статистике МНЭ РК в 2018 году объем услуг рынка электросвязи РК составил 782 млрд. тенге и увеличился на 4% по сравнению с 2017 годом. Темпы роста рынка фиксированной связи составили 7%, что на 3% выше по сравнению с предыдущим периодом.

За период 2014-2018гг. CAGR рынка услуг электросвязи - 4%, CAGR рынка услуг фиксированной связи – 7%. Основными драйверами роста рынка являются услуги доступа к сети Интернет с приростом 6% и передача данных – 24%. В соответствии с мировыми тенденциями отрасли продолжается падение доходов по фиксированной телефонии – на 6% ниже показателя 2017 г.

Динамика доходов отрасли



Структура рынка услуг фиксированной связи



Тенденции рынка фиксированной связи РК

Телефония



- Уже который год наблюдается снижение темпов роста в сегменте «фиксированной телефонии». Данный процесс затронул все услуги, включая местную междугороднюю и международную телефонию. Это связано с сокращением объемов потребления услуг в традиционных сетях и активным замещением мобильной и SIP-телефонией, OTT-сервисами.

Интернет

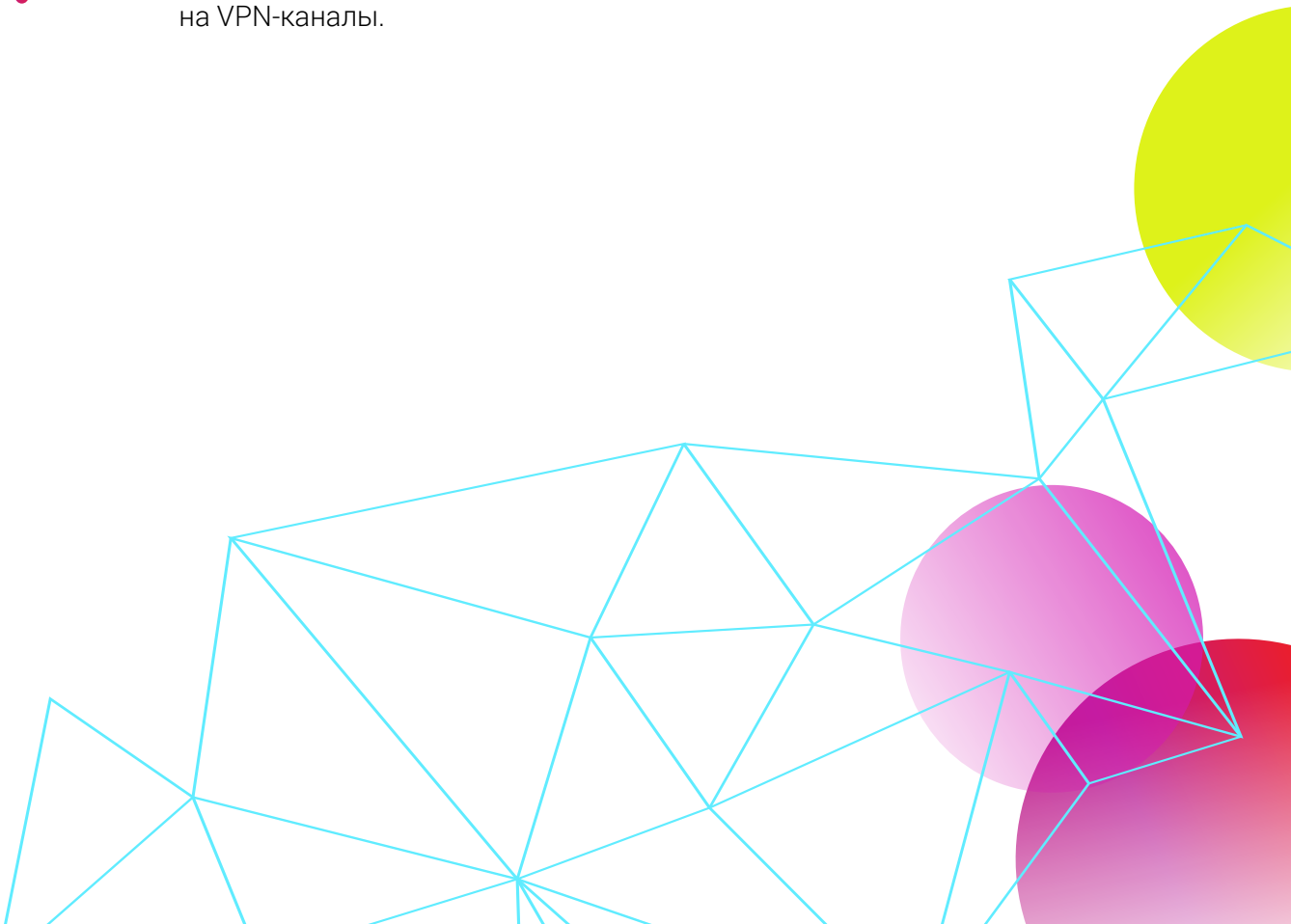


- Внедрение технологий высокоскоростной передачи больших объемов данных на «последней миле», основной из которых является FTTx
- Развитие мобильного интернета (LTE, 5G)
- Развитие интернета вещей (IoT) и технологий виртуальной реальности (VR).

Аренда каналов



- Тенденция не изменилась, продолжается строительство сетей FTTx национального масштаба.
- Активное замещение выделенных наземных и спутниковых каналов на VPN-каналы.



Общие сведения о мировых тенденциях телекоммуникационного рынка

Телекомрынок 2018 г. показал умеренный рост. Драйвером рынка в части внедрения цифровых решений в прошлом году стало государство с программой «Цифровой Казахстан».

У многих телеком компаний данный период прошел под эгидой трансформаций, сосредоточившись на реализации передовых IT-решений, развитии сферы онлайн продаж, оптимизации бизнес процессов и развитии корпоративной культуры в компании.

Насыщенность рынка, слияние крупных телеком-гигантов, стимулировало многих операторов работать в условиях повышенной конкуренции, улучшать существующие сервисы, внедрять новые продукты, искать новые рынки сбыта, разрабатывать выгодные пакетные решения для своих абонентов.

Продолжается развитие Интернет вещей (IoT), Big Data, M2M (Machine-to-Machine) – системы обмена информацией между устройствами). Умная среда невозможна без взаимодействия ее объектов, поэтому (Internet of Things, IoT) выводит это взаимодействие на новый уровень, расширяя возможности технологии M2M (machine-to-machine). Одним из перспективных направлений остается IoT безопас-

ность. Это связано с тем, что по всему миру ежегодно растет число вымогателей, атакующих IoT-устройства в критически важных инфраструктурах. В 2018 году в США объем рынка IoT-безопасности вырос до 8,2 млрд долларов, но уже к 2023 году планируется рост до 35,2 млрд долларов. Специалисты оценивают ежегодный рост данного рынка - 33,7%.² Все игроки рынка отмечают активное освоение сетей 4G и LTE Advanced. Ежегодно отмечается рост трафика в сетях и доли пользователей смартфонов. Эксперты в качестве драйверов выделяют и 5G, считая, что новый формат способствует развитию виртуальной и дополненной реальностей, видеоигр и мобильных приложений, для Интернета вещей. В ближайшем будущем данные технологии уже не будут использоваться исключительно в развлекательном сегменте, они найдут свое применение и в промышленных целях, например, для оптимизации производства или для обучения сотрудников, а также для построения цифровой индустрии: Smart City, Smart ЖКХ, Smart Industry.

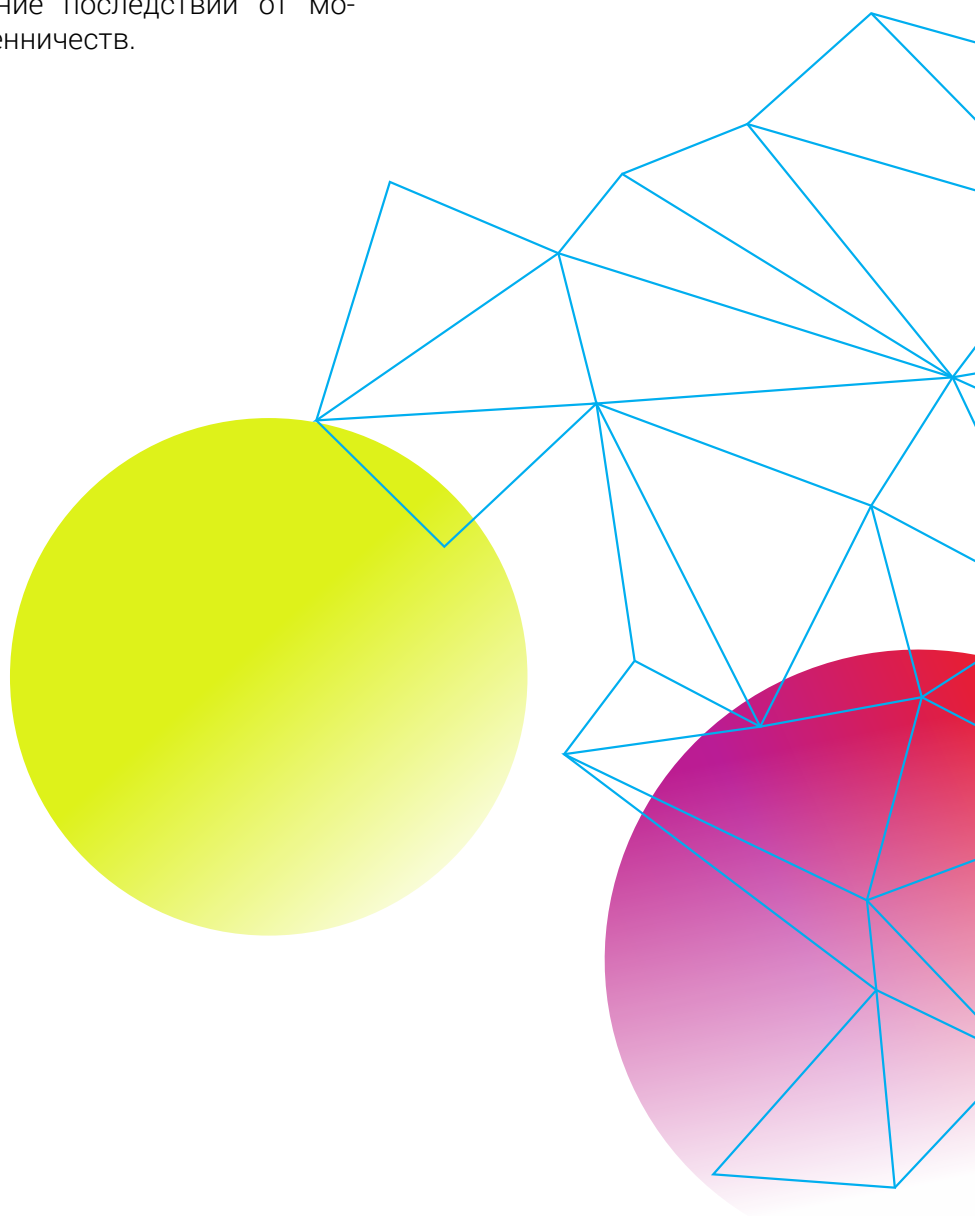
Рынок телеком считается одним из самых специфичных и консервативных рынков, где достаточно сложно с ходу менять правила игры или внедрять какие-то новые системы и программы. Однако современные реалии таковы, что операторы всерьез начали работать над внедрением программ лояльности. Возросший уровень конкуренции и насыщенности современных рынков требует от операторов активного взаимодействия с клиентами для завоевания и сохранения их лояльности. Последнее десятилетие рынок переживает серьезные изменения в связи с проникновением интернет-технологий во все аспекты деятельности компаний. Увеличение доли операций, совершаемых онлайн, появление маркетплейсов, развитие площадок электронной торговли – все это радикально меняет правила игры даже на самых консервативных рынках. В этой связи все больше возрастает интерес со стороны участников рынка к маркетингу партнерских отношений и выстраиванию долгосрочных взаимоотношений с клиентами.

² Источник: www.marketsandmarkets.com

Согласно данным DailyComm в ближайшие несколько лет телекоммуникационная отрасль вложит несколько десятков миллиардов долларов в технологии искусственного интеллекта (ИИ), ПО, оборудование и сервисы с их использованием. По оценкам экспертов, в период с 2016 по 2025 годы поставщики телекоммуникационных услуг потратят на различные ИИ-решения порядка 36,7 млрд долларов. Основным сценарием использования ИИ-решений в телекоммуникационной отрасли станут инструменты для мониторинга сетевой инфраструктуры и управления ее работой. Специалисты полагают, что более 60% инвестиций телеком-отрасли в ИИ-технологии пойдет

именно на это направление. Среди других ключевых вариантов применения искусственно интеллекта аналитики перечислили внедрение виртуальных ассистентов в отделах клиентского обслуживания и маркетинга, создание интеллектуальных систем по управлению взаимоотношениями с заказчиками (customer relationship management, CRM), обеспечение кибербезопасности, прогностическое техническое обслуживание и смягчение последствий от мошенничеств.

Телекоммуникационная индустрия созрела для ИИ-решений, позволяющих за счет автоматизации снизить затраты и повысить эффективность. Многие операторы связи уже начали экспериментировать с ними и внедряют элементы искусственного интеллекта в своих организациях.³



³ Источник: <http://www.dailycomm.ru>

Доля рынка, маркетинг и продажи.

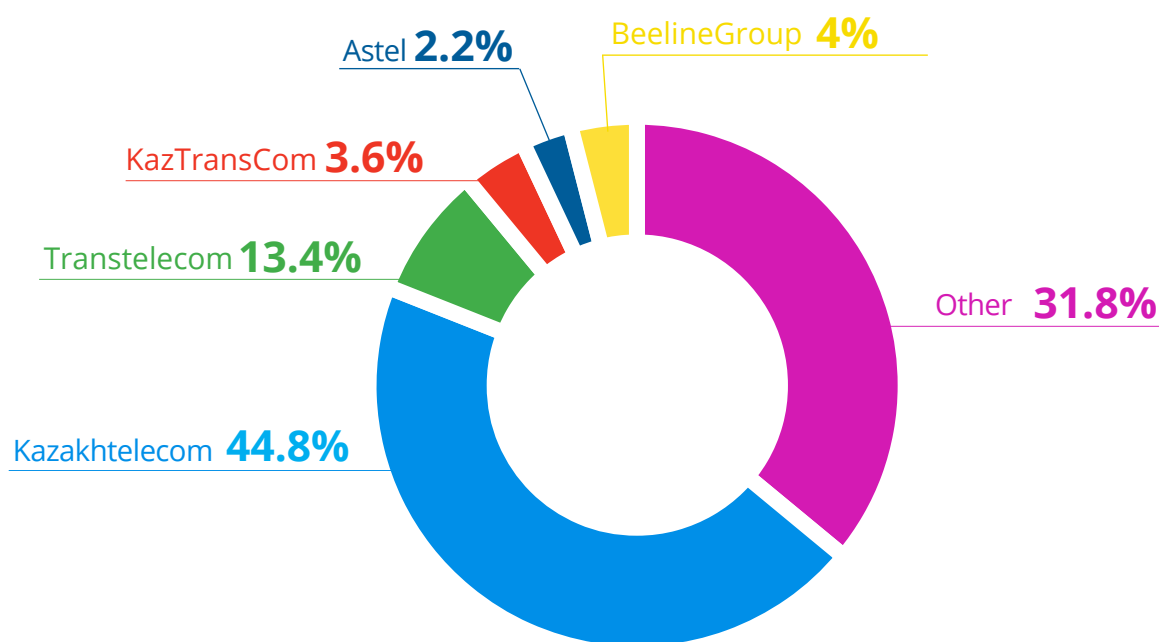
АО «KazTransCom» – один из крупнейших операторов РК, предоставляющий широкий спектр услуг в области телекоммуникаций и информационных технологий. Компания владеет собственной современной и надежной сетевой инфраструктурой.

Конкурентное окружение АО «KazTransCom» на рынке фиксированной связи включает две категории операторов:

1. Операторы республиканского масштаба. Операторы данной категории владеют собственными магистральными каналами на территории РК, необходимой для организации каналов передачи данных, доступа к сети Интернет, транзита международного и IP-трафика в различных регионах РК, а также формируют основную часть доходов в отрасли. Кроме KazTransCom, к данной категории относятся операторы: АО «Казакхтелеком», АО «Транстелеком», Beeline с группой компаний фиксированного бизнеса (далее ГК Beeline), АО «Astel».

2. Операторы регионального масштаба. Операторы данной категории владеют развитой телекоммуникационной инфраструктурой в региональном масштабе, и представляют серьезную конкуренцию в определенном городе, области.

Состав основных игроков телекоммуникационного рынка в 2018 году не изменился по сравнению с 2017г. Доля операторов республиканского масштаба на рынке фиксированной связи составляет - 68%.⁴



⁴ Источник: Экспертный расчет компании на основе данных из открытых источников (Комитет по статистике МНЭ РК, годовые отчеты, сайты операторов)

SWOT-АНАЛИЗ KAZTRANSKOM

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> • Самая развитая инфраструктура в Западном регионе • Высококвалифицированный технический персонал • Развитая материально-техническая база • Индивидуальный подход к ключевым клиентам компании • Индивидуальные и эффективные решения для каждой отрасли • Конкурентоспособный продуктовый портфель, включающий все услуги связи для всех сегментов потребителей • Внедрение облачных сервисов, услуг на базе ЦОД • Опыт в реализации крупных международных проектов • Наличие интерконнекта с крупнейшими международными и локальными операторами • Соответствие международным и казахстанским стандартам 	<ul style="list-style-type: none"> • Неполное покрытие территории РК собственной магистральной сетью.
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> • Занятие позиции ведущего оператора в сегменте системной интеграции, технического обслуживания • Стать бизнес-партнером №1 на рынке голосового трафика в Центрально-Азиатском регионе • Внедрение новых услуг • Возможность предоставления конвергентных услуг FMC • Разработка таких национальных стандартов для ЦОД как «Телекоммуникационная инфраструктура центров обработки данных», «Совместимые облака», «Архитектура для управления облаками» 	<ul style="list-style-type: none"> • Изменение конкурентной среды. Ужесточение ценовой конкуренции • Отсутствие контроля за деятельностью операторов небольшого масштаба, зачастую работающих с нарушениями, такими как использование несертифицированного оборудования, незаконное использование РЧС, отсутствие системы СОПМ • Рост нелегального контента, пиратских сайтов, что мешает развитию рынка IP-TV, OTT • Снижение доходов по причине волатильности тенге

Информация о продуктах

Продуктовый портфель KazTransCom представлен широким спектром телекоммуникационных услуг, основная цель которых удовлетворение спроса различных потребительских сегментов.

В условиях высокой конкуренции, а также предоставления всеми операторами типовых телекоммуникационных услуг, KazTransCom ежегодно модернизирует существующие услуги, а также разрабатывает и внедряет новые VAS – сервисы. В 2018 году был запущен ряд услуг:

- 1. Kvideo** – облачное видеонаблюдение с возможностью хранения видеоархива в облачном хранилище. Услуга позволяет подключить неограниченное количество камер на любом из объектов клиента, без необходимости покупки дорогостоящего оборудования для обработки и хранения данных.
- 2. Антивирус Dr.WEB** – защита данных компании от всех известных и неизвестных видов киберугроз, вредоносных программ и вирусов, обеспечение стабильной работы корпоративных ИТ систем.
- 3. Образовательный Интернет** – облачная услуга, позволяющая управлять Интернет трафиком учебных заведений, посредством фильтрации Интернет подключений на уровне DNS запросов.
- 4. kSpot box** – готовое решение с предустановленными настройками публичной Wi-Fi сети с SMS авторизацией. Услуга поддерживает скорость до 100 Мб/сек и до 15 одновременных клиентских подключений.

Сбытовая политика компании

Сбытовая политика KazTransCom включает два направления:

1. прямой сбыт

2. косвенный сбыт

Прямой сбыт осуществляется через прямое взаимодействие сотрудников компании с клиентами.

В зависимости от потребительского сегмента продажи услуг компании разделены по зонам ответственности:

- Продажа услуг операторам связи осуществляется через Департамент по работе с операторами связи;
- Продажу услуг крупным корпоративным клиентам с развитой филиальной сетью, корпорациям и холдингам, государственному сектору осуществляют Центр корпоративных продаж и Департамент продаж Головного офиса компании;
- Региональными продажами сегментам B2B, B2G, B2C занимаются Филиалы компании.

Косвенный сбыт осуществляется через дилерскую и агентскую сети компании. Взаимоотношения между Компанией и партнерами основаны на взаимовыгодных и гибких условиях сотрудничества.

Ценовая политика Компании

Одной из главных составляющих конкурентоспособности оператора является ценовая политика. Ценовая политика разработана в целях определения стратегического видения Компании в области ценообразования, определения правил и критериев формирования экономически обоснованных тарифов конечным потребителям услуг на долгосрочный период.

- Ценовая политика распространяется на следующие сегменты: B2B, B2G, B2C.
- Основными задачами ценовой политики являются:
 1. Повышение доходов и эффективности продаж Компании;
 2. Установление конкурентоспособных тарифов на услуги телекоммуникации;
 3. Обеспечение устойчивого финансового состояния Компании;
 4. Удержание клиентов;
 5. Снижение уровня оттока клиентов.

Правильное принятие управленческого решения при формировании тарифов и различных форм, видов и систем скидок непосредственным образом влияет на объем клиентской базы, объем потребляемых услуг и получаемых доходов, что является основой эффективного функционирования Общества.

Основным принципом тарифообразования является установление привлекательных тарифов на пакеты услуг, обеспечивающих экономию для клиента при комплексном использовании услуг Общества, и обеспечивающие рост ARPU клиента в целом.

Стратегия деловой активности

Ключевые стратегические направления развития компании в краткосрочном периоде направлены на фундаментальные преобразования внутри компании, укреплению позиций на локальном и международном рынках телекоммуникаций, а также обеспечению устойчивого роста доходов компании в будущем:

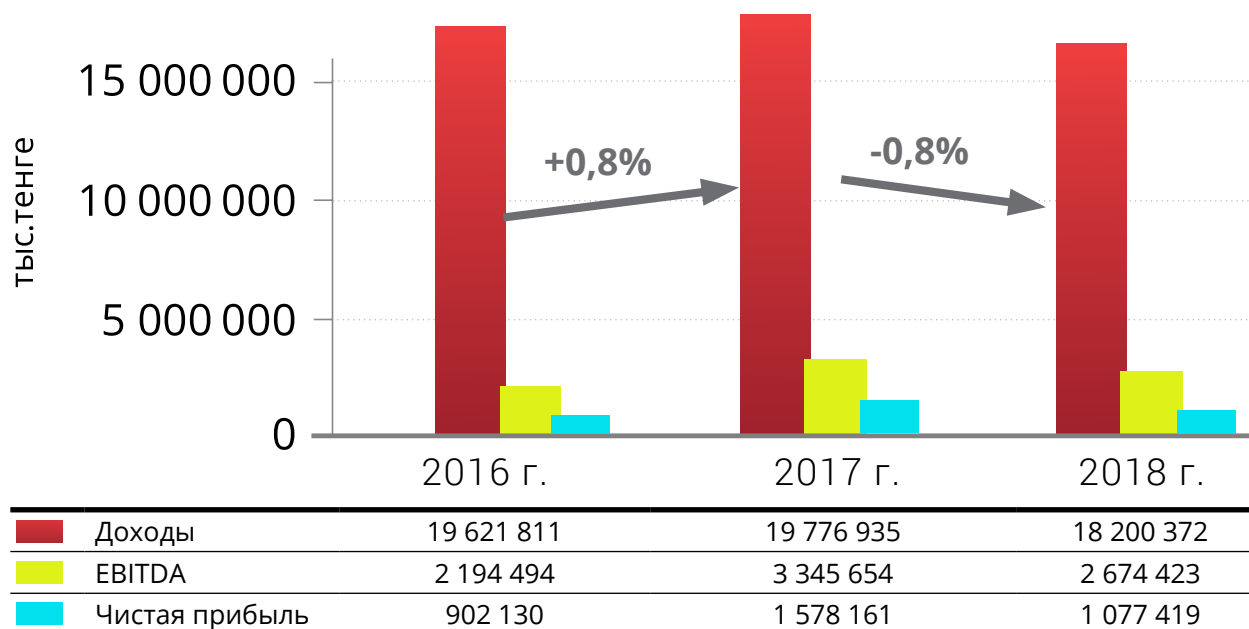
- №1 Оператор в Центральной Азии для международных операторов
- №1 Дата –центр и №1 GNOC в Центральной Азии
- Развитие инфраструктуры компании, увеличение географического присутствия в РК
- Развитие международного транзита в направлениях: Россия-Китай-страны Центральной Азии
- Внедрение инструментов, направленных на улучшение качества предоставляемых услуг и развитие клиентского опыта
- Развитие цифровых каналов продаж
- Развитие облачных сервисов

05 Финансово-экономические показатели

Исполнение ключевых показателей за 2018 год сложилось следующим образом:

Наименование показателей	2016 г.	2017 г.	2018 г.	прирост/спад 2018 к 2016	% прироста 2018 к 2016
ДОХОДЫ	19 621 811	19 776 935	18 200 372	(1 421 439)	-7%
Услуги телекоммуникации (ТК)	17 637 552	17 700 020	17 002 762	(634 789)	-4%
Телефония	7 273 163	6 087 807	5 336 486	(1 936 677)	-27%
Интернет	4 680 381	4 721 460	4 122 711	(557 670)	-12%
Аренда наземных каналов	4 810 451	5 590 771	5 847 758	1 037 307	22%
Аренда спутниковых каналов	550 075	904 618	1 300 353	750 278	136%
Прочие телеком	323 482	395 365	395 454	71 972	22%
Техническое обслуживание (ТО)	1 009 088	1 125 067	445 856	(563 232)	-56%
Системная интеграция (СИ)	924 971	881 095	662 898	(262 073)	-28%
Прочие доходы	50 200	70 753	88 856	38 656	77%
РАСХОДЫ	17 427 318	16 431 281	15 525 950	(1 901 368)	-11%
Расходы на персонал	3 834 382	4 002 861	4 233 141	398 759	10%
Телекоммуникационные ресурсы	10 089 333	8 945 924	7 622 346	(2 466 987)	-24%
Эксплуатационные расходы	1 189 264	1 277 037	1 396 985	207 721	17%
Себестоимость реализованных товаров	586 081	625 725	259 077	(327 004)	-56%
Налоги	1 125 984	993 008	974 927	(151 057)	-13%
Расходы по продажам	109 935	104 063	76 046	(33 889)	-31%
Прочие расходы	492 338	482 663	963 427	471 089	96%
ЕБИТДА	2 194 494	3 345 654	2 674 423	479 929	22%
<i>EBITDA margin</i>	11%	17%	15%	4%	
Износ и Амортизация	1 252 838	1 432 611	1 703 212	450 374	36%
Доход/(Убыток) от Финансовой деятельности	234 074	67 246	340 609	106 535	
КПН	273 599	402 128	234 402	(39 197)	-14%
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	902 130	1 578 161	1 077 419	175 288	19%
<i>Рентабельность продаж</i>	5%	8%	6%	1%	
КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5 063 527	2 180 056	1 285 879	(3 777 648)	-75%
<i>% от Износа и Амортизации</i>	404%	152%	75%	-329%	
<i>% от Дохода</i>	26%	11%	7%	-19%	
<i>% от EBITDA</i>	231%	65%	48%	-183%	
ЕБИТДА - Капитальные вложения	(2 869 034)	1 165 597	1 388 543	4 257 577	-148%
ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА	1 190	1 169	1 012	(178)	-15%

Динамика показателей 2016 – 2018 г.г.



На фоне непростой экономической ситуации на рынке телекома, темпы роста которого были ниже, чем рост экономики в целом, а так же вследствие снижения тарифов на операторском рынке сопредельных стран и потери объемов крупного корпорейта, наша выручка снизилась на 8% по сравнению с предыдущим 2017 годом.

Однако в части наиболее устойчивой клиентской базы в B2B сегменте, мы сохранили объемы и показали поступательный рост в 2018 году, который составил 4% включая все виды бизнеса, а в B2B сегменте в телекоме – 20%. При этом основным драйвером роста, как и в целом по рынку, остаются услуги передачи данных и широкополосного интернета.

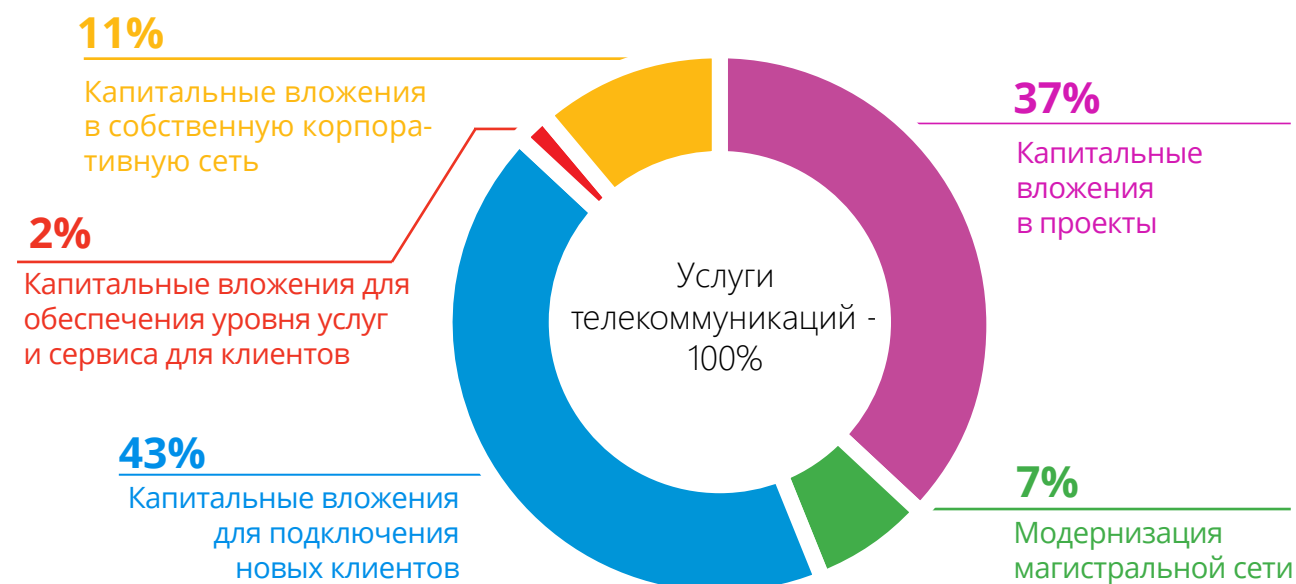
Капитальные вложения

На протяжении деятельности Общество большое внимание уделяет развитию телекоммуникационной деятельности, в связи с чем, строятся новые магистральные и местные линии связи, подключаются новые объекты, поэтому доля капитальных вложений на эти цели составляет 100%.

тыс. тенге

Наименование показателей	Факт	
	Сумма	Долг
Капитальные вложения	1 285 879	100%
Услуги телекоммуникации	1 285 879	100%
Техническое обслуживание	-	-
Системная интеграция	-	-

Услуги телекоммуникаций



тыс. тенге

Активы	На конец отчетного	На конец отчетного	На конец отчетного
	2016 год	2017 год	2018 год
I. Краткосрочные активы:	5 572 596	6 456 602	7 173 432
II. Долгосрочные активы:	15 815 923	17 009 827	16 884 230
Баланс	21 388 519	23 466 429	24 057 662

Обязательство и Капитал	На конец отчетного	На конец отчетного	На конец отчетного
	2016 год	2017 год	2018 год
III. Краткосрочные обязательства:	2 454 306	2 347 836	2 317 834
IV. Долгосрочные обязательства:	1 532 346	2 208 575	1 816 859
V. Капитал:	17 401 867	18 910 018	19 922 969
Баланс	21 388 519	23 466 429	24 057 662

Анализ рисков

06

(внешних, законодательных, региональных, рыночных, финансовых, операционных, стратегических, инвестиционных, корпоративного управления, других).

В ходе своей деятельности АО «KazTransCom» как и любая компания, сталкивается с рядом потенциальных и фактических рисков. В компании действует процедура по управлению рисками, которая позволяет своевременно выявить, оценить, нивелировать риски/угрозы и обеспечить непрерывность деятельности компании.

Управление рисками составляет неотъемлемую часть системы управления Общества, охватывает все направления деятельности, функции и процессы в целях предотвращения потерь и максимизации прибыли.

Стратегические риски:

1. Убытки, в связи с уходом ключевых клиентов
2. Изменение конкурентной среды. Ужесточение ценовой конкуренции
3. Субсидирование и поддержка со стороны государства одного оператора
4. Изменение потребительского спроса и общей ситуации в регионе, где компания ведет деятельность
5. Отсутствие контроля за деятельностью операторов небольшого масштаба, зачастую работающих с нарушениями, такими как использование несертифицированного оборудования, незаконное использование РЧС, отсутствие системы СОРМ
6. Рост нелегального контента, пиратских сайтов, что мешает развитию рынка IP-TV, OTT

Управление рисками

Документирование идентифицированных рисков осуществляется владельцами рисков (РУК соответствующих подразделений) в реестрах рисков в подразделениях Общества по утверждённым процедурам и формам.

Данные реестров рисков подразделений используются для составления общего реестра рисков по компании, а также используются в процессе управления рисками другими подразделениями, для которых данные риски применимы и актуальны.

На первом этапе, в рамках целей и задач Комитета по рискам, идентификации рисков при составлении общего перечня по компании, владельцы рисков должны учитывать следующие виды рисков, относящиеся и применимые к своему подразделению Общества:

1. Влекущие недополучение дохода, финансовые убытки, упущенную прибыль
2. Риски безопасности и охраны труда, техники безопасности;
3. Риски экологические, социальные, политические, макроэкономические;
4. Оказывающие влияние на репутацию Общества;
5. Комплаенс-риски, влекущие штрафные санкции, административную, уголовную ответственность;
6. Риски проектов Общества;
7. Риски информационной безопасности;
8. Технические риски.
9. Риски, связанные с аварийными, чрезвычайными ситуациями природного и техногенного характера.

Выявленные риски анализируются и оцениваются по уровню риска на предмет их вероятности возникновения и последствия негативного влияния на бизнес по 5-бальной шкале:

Шкала уровня риска	Описание уровня риска
1 уровень	Незначительный уровень, незначительные последствия для Компании.
2 уровень	Низкий уровень, низкие последствия для Компании.
3 уровень	Средний уровень, средние последствия для Компании.
4 уровень	Значимый уровень, существенные последствия для Компании.
5 уровень	Высокий уровень, катастрофические последствия для Компании.

Описание применяемой листинговой компанией системы управления рисками.

Управление рисками составляет неотъемлемую часть системы управления Общества и внутреннего контроля, охватывает все направления деятельности, функции и процессы в целях предотвращения потерь и максимизации выгоды.

Риск-менеджмент направлен в том числе на получение в полном объеме дохода от предоставляемых продуктов и услуг в системе Revenue Assurance -Гарантирования доходов. В Обществе действует утвержденная в 2017г. методика "Процесс управления рисками в АО«KazTransCom», которая определяет в рамках процесса управления рисками, порядок и методы идентификации, оценки, анализа рисков, меры по управлению рисками, планирование реагирования на риски, мониторинг и контроль рисков в деятельности структурных подразделений Общества в соответствии с требованиями международного стандарта ISO 9001-2015 для достижения баланса между максимальным использованием возможностей в целях получения выгоды и предотвращения потерь.

Основными этапами в процессе управления рисками являются выполнение следующих процедур:

1. Идентификация рисков;
2. Оценка рисков и их последствий;
3. Разработка мероприятий по минимизации рисков
4. Планирование реагирования на риски.
5. Мониторинг и контроль рисков.
6. Определение ответственности владельцев рисков
7. Работа и решения Комитета по рискам

Результаты оценки рисков используются руководством Общества для определения приоритетных направлений деятельности по реагированию на выявленные риски. Создан Комитет по рискам

В Обществе действуют соответствующие регламентирующие документы, направленные на управление рисками в тех или иных сферах деятельности, например.:

Положение о системе комплаенс-контроля

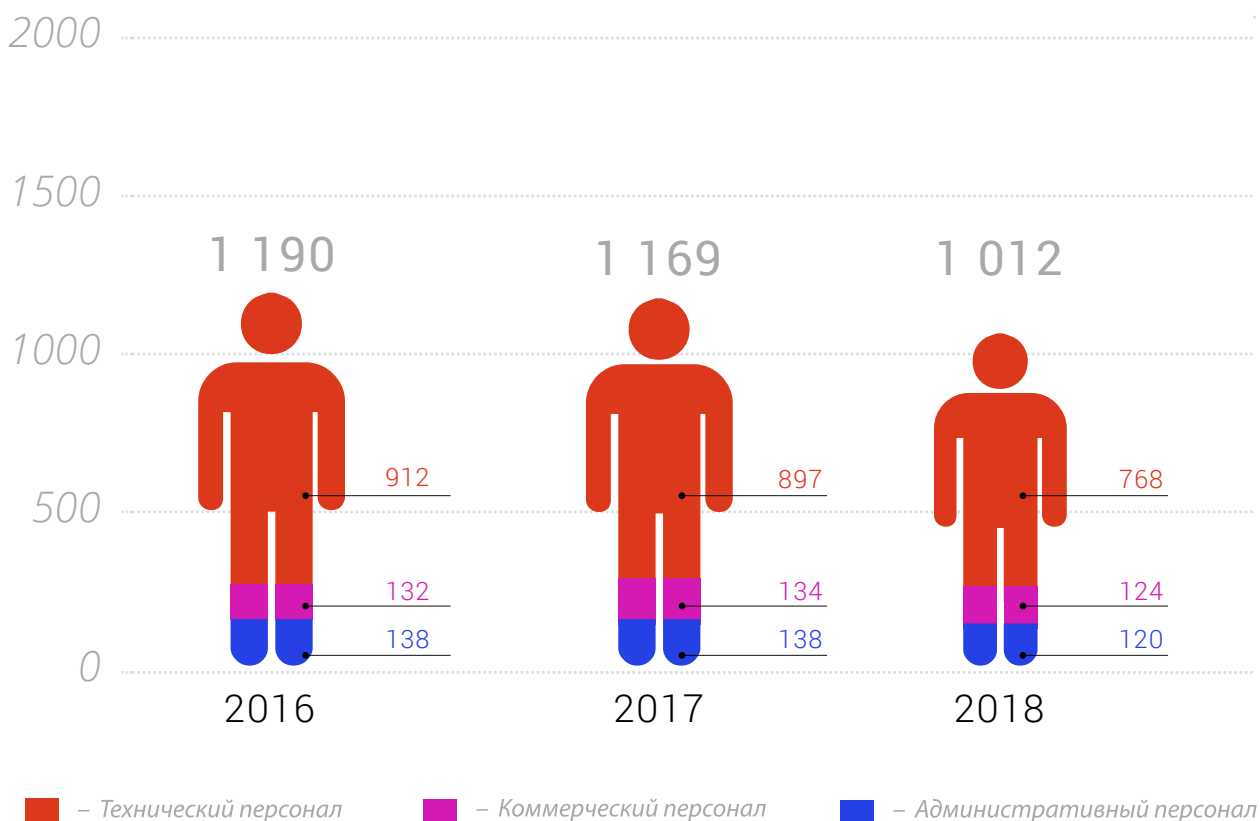
- КТС-РИ-ДЭ-028 Методика оценки рисков по магистральной сети
- КТС-РФ-СКК-102 Матрица оценки эксплуатационных рисков Филиалов АО «KazTransCom»
- КТС-РИ-ПП-07 Методика оценки рисков Информационной безопасности АО «KazTransCom»
- КТС-РИ-СОТЭ-022 Инструкция по управлению профессиональными рисками в АО «KazTransCom»
- КТС-РИ-СОТЭ-028-03 Инструкция по идентификации экологических аспектов в АО «KazTransCom»
- КТС-ПОЛ-ДБ-03 Положение об Антикоррупционном комитете
- КТС-РИ-ДОК-74 Инструкция по работе с дебиторской задолженностью по основной деятельности
- КТС-РИ-ДРО-04 Процедура выбора поставщиков услуг телекоммуникаций
- КТС-РИ-ДРО-03 Регламент согласования и подписания договоров с операторами связи
- КТС-РИ-ДП-01 Регламент согласования и подписания договоров с клиентами Общества
- И др.

07 СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ

В работе с персоналом KazTransCom большое внимание уделяет созданию благоприятных условий для самореализации и профессионального роста сотрудников в соответствии со стратегическими задачами и целями компании.

1 012 единиц

– средняя фактическая численность в 2018 году

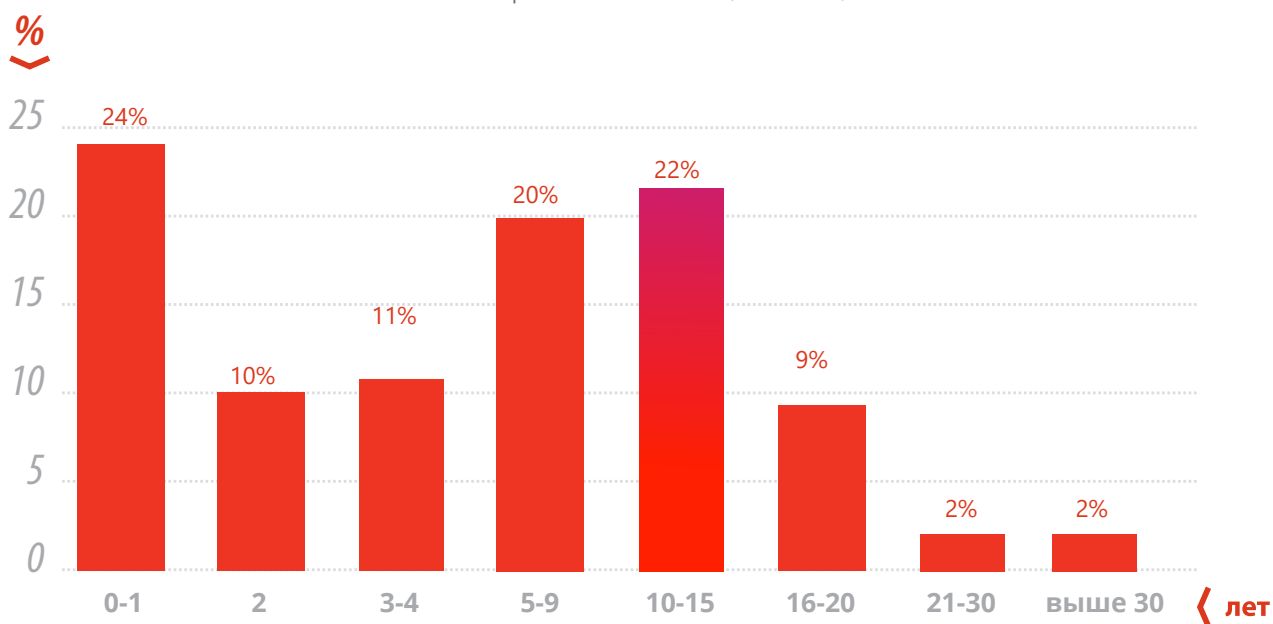


Наибольший удельный вес персонала составляет техническая категория (инженеры по ВОЛС, СПД, SDH, WLL, IT телефонии, радиосвязи и т.д., электромеханики, электромонтеры, кабельщики-спайщики, техники).

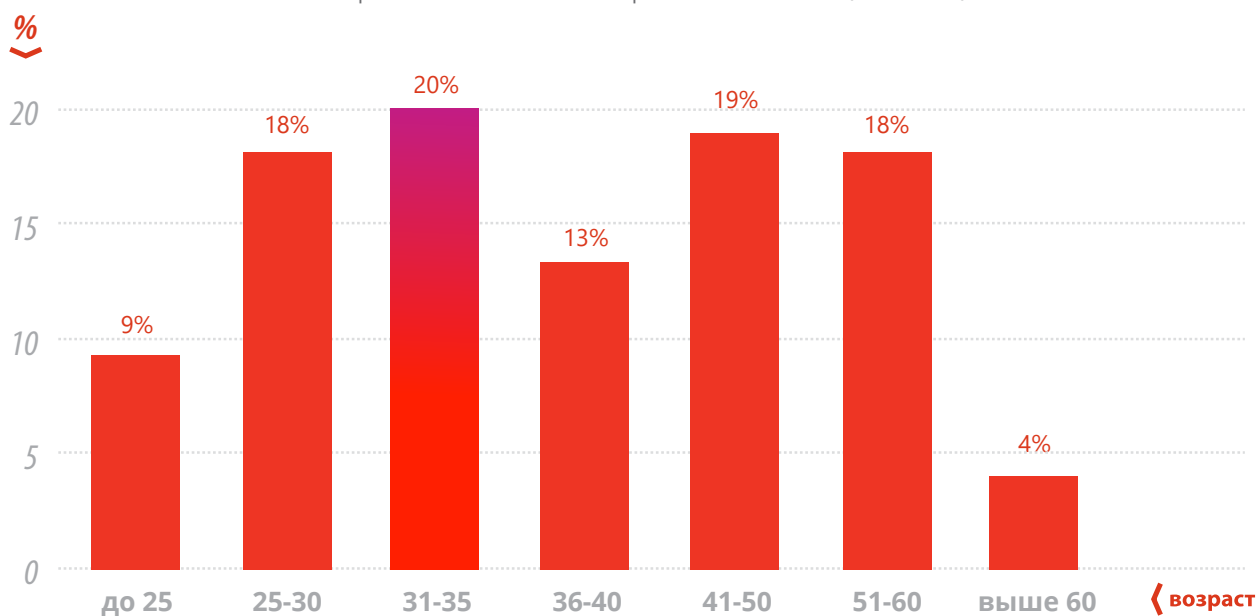
Средний процент текучести персонала за 2018 год составил - 17%

В Обществе есть сотрудники со стажем работы более 30 лет, наибольший процент работников со стажем до 1 года.

Стаж работников (2018 г.)

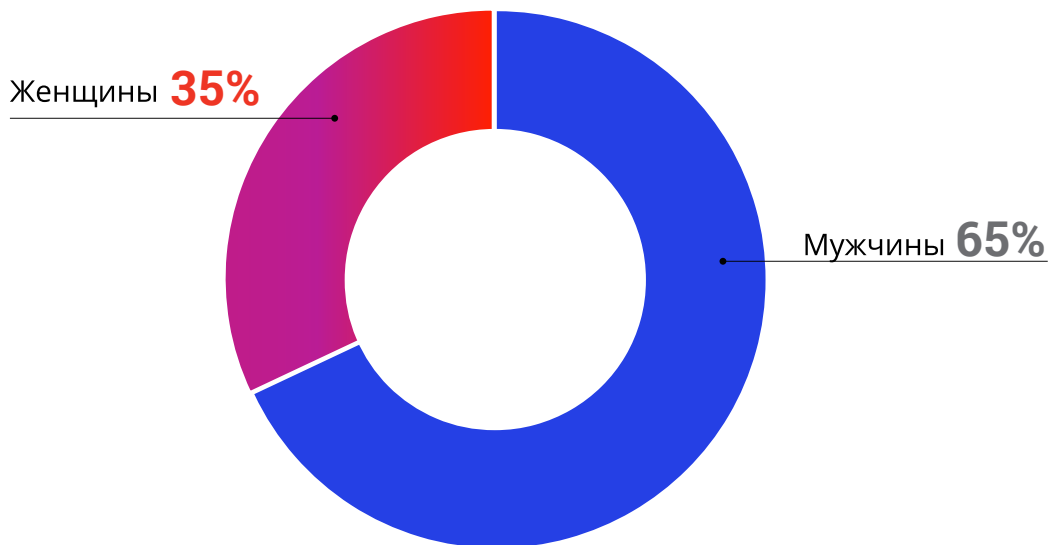


Возрастной состав работников (2018 г.)



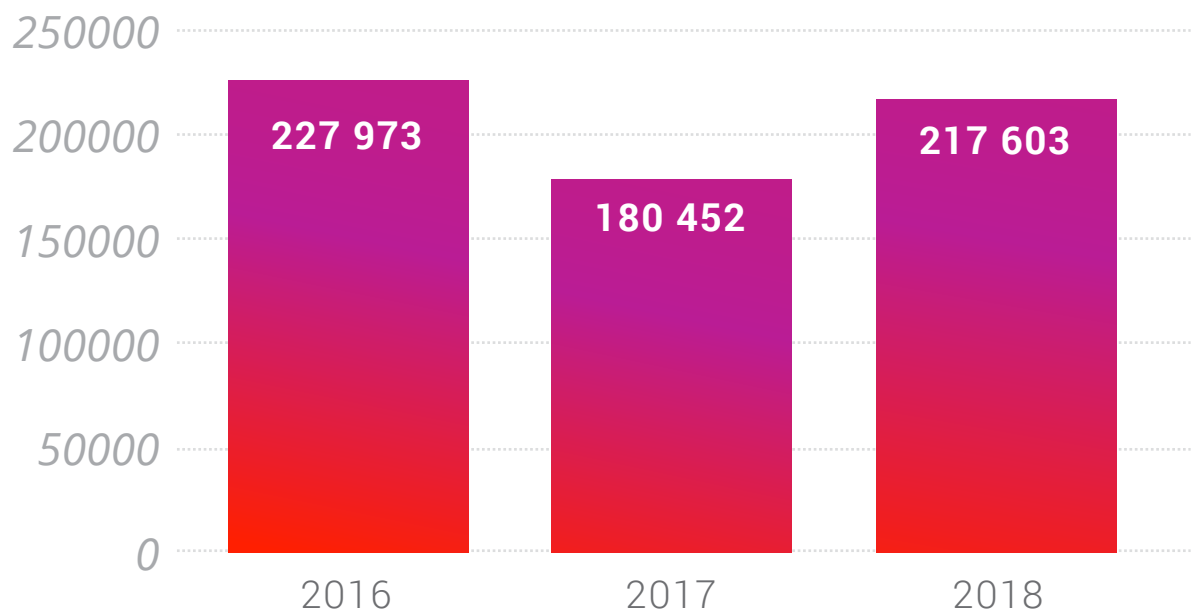
По возрасту наибольший удельный вес составляет категория сотрудников от 31-35 лет (20%).

Гендерный состав (2018 г.)



Большая часть сотрудников компании - мужчины (65%).
Данное распределение сохраняется почти во всех регионах.

среднемесячная заработная плата



В 2018 году среднемесячная заработная плата в АО «KazTransCom» составила 217 603 тенге, что выше, чем в 2017 году на 20,6 %.

Профессиональная подготовка и повышение квалификации

В 2018 году в компании организовано обучение более 700 работников по различным программам, включая:

- Обязательное обучение.
- Профессиональное обучение.
- Сертификационные программы.

Большей частью было проведено обязательное обучение.

В 2018 году в рамках KStudy организованы курсы по изучению английского языка, запущено дистанционное обучение, и проведены тренинги, направленные на развитие личностных качеств персонала, а также технических навыков.

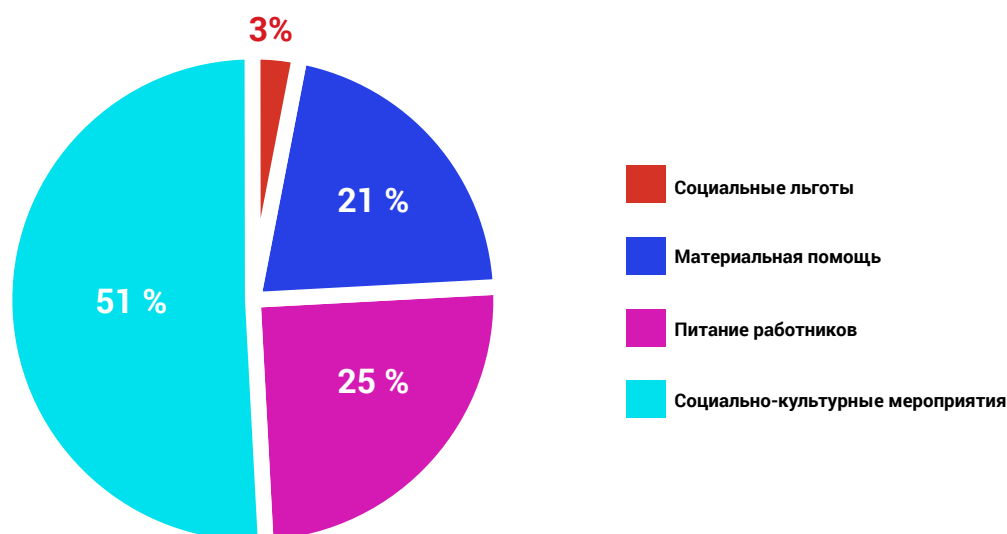
Социальная ответственность

АО «KazTransCom» принимает на себя добровольные обязательства по социально-ответственному участию в жизни сотрудников.

В части социальных гарантий Общество реализует мероприятия по осуществлению следующих социальных выплат:

- доплаты по инвалидности;
- организация питания сотрудников в отдаленных регионах;
- подарки детям сотрудников на Новый год, организация новогодних утренников.
- материальная помощь.

Расходы на социальную сферу в 2018 г. (тыс.тенге)



Максимальная доля социальных выплат приходится на Социально-культурные мероприятия. Работа АО «KazTransCom» с персоналом строится на поддержке и содействии общей и частной активности сотрудников, развитии взаимодействия сотрудников внутри Общества, повышении профессиональной составляющей и поощрении успеха.

Система экологического менеджмента

Экологическая политика Общества определяется стандартом ISO14001:2015 и поддерживается посредством постоянного мониторинга экологических аспектов и реализации программы управления охраной окружающей среды.

Цель - стремление минимизировать отрицательное воздействие на окружающую среду и предупреждать потенциально опасное влияние.

Принципы реализации

- Соответствие требованиям действующего законодательства Республики Казахстан об охране окружающей среды, применимым международным стандартам, требованиям партнёров по бизнесу и АО «KazTransCom»;
- Решение экологических задач, направленных на предотвращение загрязнения и уменьшение неблагоприятного воздействия на окружающую среду, постоянное улучшение окружающей среды.
- Информирование всех заинтересованных сторон о требованиях нашей политики и поддержание сотрудничества в области охраны окружающей среды.

Обязательства по реализации

- Соблюдать природоохранные требования нормативных и законодательных документов и своевременно реагировать на их изменение.
- Использовать возможность улучшения состояния окружающей среды, на всех стадиях производства, начиная с проектирования.
- Осуществлять мониторинг и анализ воздействия деятельности Общества на окружающую среду, учитывать результаты при принятии решений с целью уменьшения неблагоприятного воздействия на окружающую среду и соответствия нормам экологической безопасности;
- проводить внутренние и внешние аудиты системы экологического менеджмента;
- постоянно улучшать процессы АО «KazTransCom» в области экологии для улучшения окружающей среды, осуществлять мероприятия по оперативному устранению и предупреждению несоответствий;
- повышать осведомлённость персонала, а также заинтересованных лиц в области экологии и обеспечивать понимание важности экологических аспектов, проводить тренинги, посвященные аспектам защиты окружающей среды для работников Общества.
- более широко использовать энергосберегающие технологии, экологически безопасные материалы, повышать эффективность потребления энергии, природных ресурсов, сырья и материалов;

- предоставлять абсолютный приоритет всем сообщениям по телекоммуникационным каналам связи АО «KazTransCom», касающимся безопасности жизни людей, экологии, а также сообщениям о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера;
- учитывать соответствие партнёров по бизнесу и контрагентов требованиям АО «KazTransCom» в области охраны окружающей среды.

Основные показатели по охране окружающей среды в АО «KazTransCom» за 2018 год

- Международным органом по сертификации «TQCSI(KAZAKHSTAN)» проведён инспекционный аудит компании на соответствие требованиям международного стандарта ISO 14001:2015 (Системы экологического менеджмента).
- Проведён внутренний мониторинг экологических аспектов АО «KazTransCom».
- Проведён мониторинг потребления природных ресурсов в целях рационального использования ресурсов.
- Проведена Комплексная проверка состояния безопасности оборудования связи, безопасности и охраны труда, охраны окружающей среды в Департаменте информационных технологий Головного офиса, в Южном филиале АО «KazTransCom».
- Пролонгированы договоры со специализированными организациями на размещение ТБО, утилизацию отработанных автомобильных масел, фильтров, аккумуляторов, ртутьсодержащих отходов, макулатуры и других отходов.
- Проводится контроль технической рекультивации нарушенных земель.
- Проведён мониторинг состояния водопроводной арматуры в филиалах и устранение утечек воды.
- Осуществляется сбор в специальные места отработанных PCO, аккумуляторов, металлолома, отработанных шин, картриджей, бытовой орг. техники и др. для утилизации по договору.
- Получены Разрешения на эмиссии в окружающую среду для объектов IV категории.
- Проведены мероприятия по производственному экологическому контролю по договору со специализированными организациями.
- Сданы отчёты по инвентаризации отходов в Единую информационную систему охраны окружающей среды (на интернет-ресурсе oos.energo.gov.kz.)
- За 2018 год не было экологических инцидентов связанных с производством, а также не было штрафов, пеней или иных видов ответственности, понесенными Компанией в связи с нарушением требований по охране окружающей среды.

08

Корпоративное управление

Корпоративное управление в АО «KazTransCom» (далее по тексту – Общество, KazTransCom) основано на принципах справедливости, честности, ответственности, подотчетности, прозрачности, компетентности и профессионализма.

рекомендаций, а также системой отношений, которым KazTransCom следует в процессе своей деятельности для поддержания высокого уровня деловой этики внутри компании и в отношениях с другими участниками рынка. Кодекс разработан в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и с учетом развивающейся в Казахстане практики корпоративного поведения, этических норм, потребностей и условий деятельности компаний на рынке капиталов на текущем этапе их развития. Детализирует нормы Устава и внутренних документов Общества в целях обеспечения прозрачности и открытости деятельности компании. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав

и интересов всех заинтересованных в деятельности компании лиц и способствует его успешному функционалу, в том числе росту рыночной стоимости, поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

Структура корпоративного управления Общества, созданная и действующая на основе Кодекса, призвана детально распределить обязанности и полномочия органов управления. Принципы корпоративного управления направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением Обществом, и являются основой всех правил и рекомендаций.

Основополагающими принципами корпоративного управления являются:

01 Принцип защиты прав и интересов акционеров.

Обеспечивает реализацию основных прав акционеров:

- право владения, пользования и распоряжения принадлежащими им акциями;
- право обращения в Общество с письменными запросами о его деятельности и получения мотивированных ответов в порядке и в сроки, установленные Уставом Общества;
- право участия и голосования на Общих Собраниях акционеров;
- право участия в выборах органов Общества;
- право на получение дивидендов по итогам того или иного периода деятельности Общества.

02 Принцип эффективного управления Общества Общим Собранием акционеров, Советом Директоров и Правлением

Менеджмент Общества служит Обществу в лице его высшего и единого органа – Общего Собрания акционеров и не служит интересам отдельно взятого акционера.

Деятельность Совета Директоров строится на основе максимального соблюдения интересов акционеров и направлена на повышение рыночной стоимости Общества.

Правление осуществляет ежедневное руководство деятельностью Общества. Деятельность Правления строится на принципе максимального соблюдения интересов акционеров, и подотчетна Общему Собранию акционеров и Совету Директоров Общества.

Корпоративный секретарь Общества обеспечивает соблюдение органами и должностными лицами Общества правил и процедур корпоративного управления, гарантирующих реализацию и защиту прав и интересов акционеров, а также обеспечивает взаимодействие между акционерами, Советом Директоров и Правлением Общества.

03 Принцип прозрачности, своевременности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества

Принцип прозрачности понимается и применяется Обществом, как неотъемлемая часть действий (решений), позволяющая проследить соблюдение интересов Общества, представленного в лице Общего Собрания акционеров, как единого и высшего органа управления Обществом.

Прозрачность управления Обществом зависит от прозрачности процессов принятия управленческих решений, начиная от стратегических решений на уровне топ-менеджмента (Правление) и заканчивая решениями на уровне операционных руководителей Головного офиса и филиалов Общества.

Прозрачность управления Обществом зависит также от форм отчетности менеджмента перед Советом Директоров Общества и акционерами. Общество своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, а также своевременно и в полном объеме отвечает на запросы акционеров.

Общество регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях, при этом следуя строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной Советом Директоров Общества.

04 Принцип законности и этики

Общество действует в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, общепринятыми принципами (обычаями) деловой этики и внутренними документами Общества.

Внутренние документы Общества разрабатываются на основе требований действующего законодательства Республики Казахстан, Устава Общества и норм корпоративной и деловой этики.

Отношения между акционерами, членами Совета Директоров и Правлением Общества строятся на взаимном доверии и уважении.

05 Принцип эффективной дивидендной политики

Общество учитывает предложения акционеров о дивидендной политике. При реализации дивидендной политики, обеспечивается прозрачность механизма определения размера дивидендов и порядка их выплаты.

Общество своевременно и в установленной форме информирует акционеров о порядке расчета нераспределенного дохода и определении части дохода, направляемой на выплату дивидендов, порядке расчета размера дивидендов и условиях их выплаты.

Акционерный капитал

Количество
объявленных акций:

3 115 738 шт.

Из них:

простых именных акций – **3 000 000** штук;
привилегированных акций – **115 738** штук.

Номинальная стоимость – 20 (двадцать) тенге.

Количество
размещенных акций:

2 502 636 шт.

Из них:

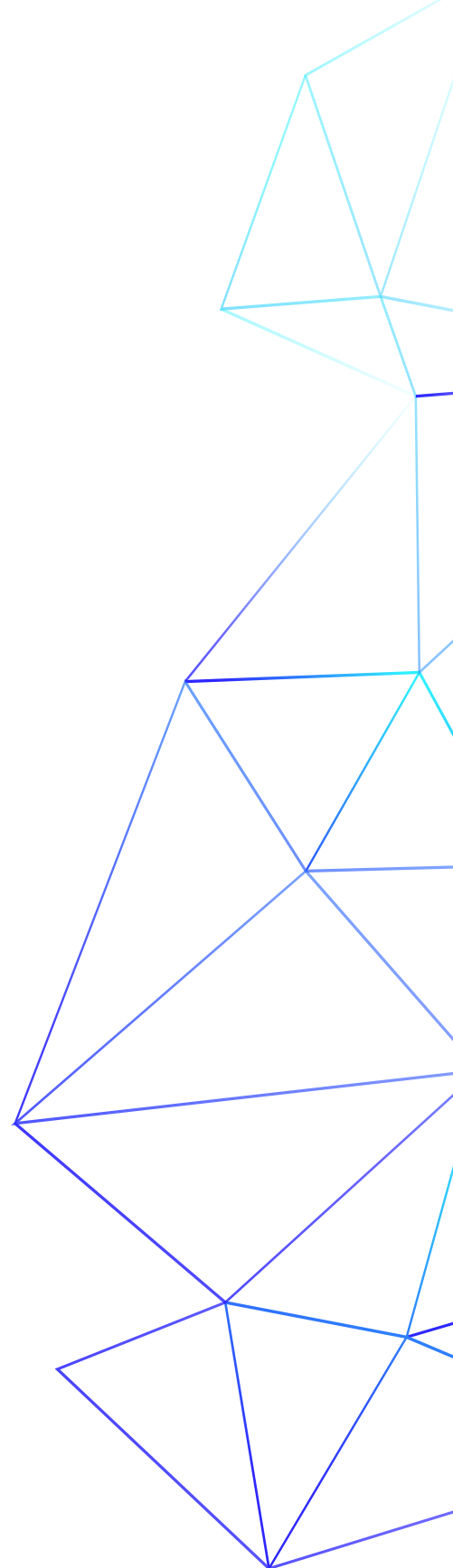
простых именных акций – **2 386 898** штук,
привилегированных акций – **115 738** штук.

Количество выкупленных
эмитентом акций:

64 039 шт.

Из них:

простых именных акций – **54 015** штук,
привилегированных акций – **10 024** штук.



Информация о сделках по первичному размещению, перепродаже выкупленных акций

Информация о сделках по первичному размещению акций, последующей перепродаже выкупленных акций, отсутствует, поскольку подобного рода сделки в отчетный период не проводились.

Информация о существенных сделках с акциями и изменениями в составе акционеров, владеющих более 5% акций

Информация о существенных сделках с акциями и изменениями в составе акционеров, владеющих более 5% акций, отсутствует, поскольку подобного рода сделки в отчетный период не проводились.

Организационная структура

Организационная структура корпоративного управления Общества призвана определить разделение обязанностей и полномочий между различными его органами.

В Обществе существует следующая организационная структура:

Высший орган

Общее Собрание акционеров

Орган управления

Совет Директоров, осуществляет общее руководство деятельностью Общества, подотчетен Общему Собранию акционеров

Коллегиальный исполнительный орган

Правление, осуществляет текущее руководство деятельностью Общества, подотчетен Совету Директоров

Структурные подразделения Общества

Филиалы, департаменты, отделы и службы



Совет директоров

ФИО, год рождения	Занимаемые должности в настоящее время и за последние три года (в хронологическом порядке)	Процентное соотношение голосующих ак- ций, принадле- жащих членам Совета Директо- ров, к общему количеству раз- мещенных ак- ций Общества	Процентное соотно- шение акций (долей в уставном капитале), принадлежащих членам Совета Директоров в дочерних и зависимых организациях, к обще- му количеству разме- щенных акций (долей в уставном капитале) данных организаций
Абдрахманов Мурат Алмасбекович 1963 г.р.	С 03.12.2004г. по настоящее время Председатель Совета директоров АО «Dent-Lux» (Дент-Люкс); С 13.06.2008 года по настоящее время член Совета Директоров АО «KazTransCom»; С 19.01.2009 по настоящее время Председатель Совета Директоров АО «ASTEL» (АСТЕЛ); С 26.01.2010 г. по настоящее время Директор ТОО «Telecom - Investments».	9,99%	Нет
Стюарт Эверс 1973 г.р.	С 19.02.2013 г. по настоящее время Член Совета директоров, Независи- мый директор АО «KazTransCom»; С 16.11.2018г. года по настоящее время Независимый директор, Председатель Совета Директоров АО «KazTransCom»; С апреля 2013 по 2018 год являлся Chief Sales Officer в Turk Telekom International.	Нет	Нет
Сыдыков Жанибек Болатович 1987 г.р.	С 19.02.2013 г. по настоящее время Член Совета директоров, Независи- мый директор АО «KazTransCom»; С 16.11.2018г. года по настоящее время Независимый директор, Председатель Совета Директоров АО «KazTransCom»; С апреля 2013 по 2018 год являлся Chief Sales Officer в Turk Telekom International.	Нет	Нет

Исполнительный орган – Правление Общества

ФИО, год рождения	Должность	Сведения о должности, занимаемой за последние три года, в т.ч. по совместительству	Процентное соотношение голосующих акций, к обще- му количеству голосующих ак- ций Общества.
Хан Андрей Васильевич 1974 г.р.	Председатель Прав- ления (Генераль- ный директор) Осуществляет общее руководство деятельностью Общества	С 19.07.2013 г. по настоящее время Председа- тель Правления (Генеральный директор) АО «KazTransCom»	отсутствует
Жаныкулов Чингис Еркимбекович 1983 г.р.	Член Правления, Главный Финансо- вый директор Полномочия: осуществляет руко- водство финансо- вой деятельностью Общества	С 19.11.2018г. - Главный Финансовый директор, Член Правления АО «KazTransCom»	отсутствует
Алибаева Айсулу Адилевна 1979 г.р.	Член Правления Полномочия: осуществляет руко- водство коммерче- ским блоком Обще- ства и филиалов	С 24.09.2013 г. по 04.12.2017 г. – Заместитель Генерального директора по коммерции АО «KazTransCom» С 04.12.2017 г. по настоящее время – Первый Заместитель Генерального Директора, Член Правления	отсутствует

Комитеты Совета Директоров и их функции

Главной целью создания Комитетов Совета Директоров является повышение эффективности и качества работы Совета Директоров Общества посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету Директоров по вопросам компетенций Комитетов.

Положения о Комитетах Совета Директоров, утвержденные в Обществе:

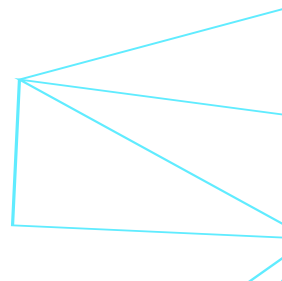
- Положение о Комитете СД по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам;
- Положение о Комитете стратегического планирования и управления рисками;
- Положение о Комитете по внутреннему аудиту;
- Положение о Комитете Совета директоров по финансовому мониторингу.

Компетенции Комитета СД по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам:

- | | | | |
|-----------|--|-----------|---|
| 01 | Выработка предложений и определение критериев подбора кандидатов на должность Генерального директора, членов Правления, руководителей основных структурных подразделений Общества. | 02 | Выработка предложений по критериям определения размера вознаграждения членов Совета Директоров, Генерального Директора, членов Правления. |
| 03 | Выработка рекомендаций в отношении критериев подбора кандидатов в члены Совета Директоров. | 04 | Выработка рекомендаций по кадровой политике Общества, в том числе по системе мотивации труда. |
| 05 | Разработка критериев оценки и оценка деятельности руководства Общества; | 06 | Регулярная оценка деятельности Правления Общества. |

Компетенции Комитета СД по стратегическому планированию и управления рисками:

- 01 Предварительное рассмотрение и подготовка рекомендаций по разработке плана стратегического развития Общества.
- 02 Анализ выполнения плана стратегического развития.
- 03 Выработка рекомендаций по дивидендной политике Общества.
- 04 Выработка рекомендаций по внедрению процесса инвестиционного планирования и мониторинга в Обществе.
- 05 Оценка эффективности деятельности Общества в долгосрочной перспективе.
- 06 Выработка рекомендаций по корректировке существующей стратегии Общества.
- 07 Анализ деятельности Общества на предмет выявления событий рисков, которые могут привести к убыткам Общества, нарушению прав и законных интересов всех акционеров, обеспечению полноты, достоверности и объективности публичной информации об Обществе.
- 08 Предварительное рассмотрение и подготовка рекомендаций по разработке плана предотвращения наступления рисков.
- 09 Анализ рисков сделок, увеличивающих обязательства Общества свыше суммы определенной в компетенции Правления.
- 10 Выработка рекомендаций по снижению рисков деятельности Общества.
- 11 Разработка критериев оценки и оценка деятельности руководства Общества.
- 12 Выработка рекомендаций по определению порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество.



Компетенции Комитета по внутреннему аудиту:

- 01** Подготовка для Совета Директоров Общества рекомендаций по кандидатуре Аудитора Общества, который выбирается из числа международно-признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего одобрения данной кандидатуры собранием акционеров.
- 02** Контроль проведения конкурсного отбора (тендера) Аудитора Общества, в случае проведения такового.
- 03** Проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества. При этом, работа Комитета не должна ограничивать свободу и независимость оценки Аудитора Общества и должна содействовать доведению до сведения Совета Директоров полной и объективной информации о выявленных проблемах.
- 04** Рассмотрение перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Общества по итогам аудита; ознакомление с заключением Аудитора Общества до предоставления его акционерам на собрании акционеров.
- 05** Знакомство с системой внутреннего контроля Общества, а также анализ эффективности работы Службы внутреннего аудита Общества, с целью информирования Совета Директоров Общества о финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 06** Оценка системы управления рисками, существующими в Обществе и подготовка соответствующих рекомендаций Совету Директоров Общества.
- 07** Обсуждение с членами исполнительного органа, а также с соответствующими структурными подразделениями Общества вопросов бухгалтерского и налогового учета, а также юридических вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Общества.
- 08** Подготовка в устной или письменной форме заключений по требованию Совета Директоров Общества или рекомендаций по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а по завершении года – предоставление на рассмотрение советом директоров Общества отчета о работе Комитета за год.

Внутренний контроль и аудит

Общество проводит обязательный ежегодный аудит годовой финансовой отчетности согласно п.1 статьи 78 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах».

Годовая финансовая отчетность предварительно утверждается Советом Директоров Общества. Окончательное утверждение

годовой финансовой отчетности Общества производится на годовом Общем Собрании акционеров Общества.

Утвержденная годовая финансовая отчетность ежегодно публикуется Обществом в средствах массовой информации.

В части обеспечения внутреннего контроля используются различные механизмы. Так, в Обществе проводятся Внутренние аудиты Интегрированной системы менеджмента по международным стандартам управления: Система менеджмента качества ISO9001:2015, СТ РК 9001:2016, Система управления информационной безопасности ISO27001:2013, Система управления профессиональной безопасностью и здоровья OHSAS 18001:2007, Система управления окружающей средой ISO14001:2015 согласно утвержденной программе не реже 1 раза в год. Программа проведения аудитов планируется с учетом статуса и важности процессов и участков, подлежащих аудиту, результатов предыдущих аудитов и других параметров, указанных в утвержденной процедуре.

В программе также определяются критерии, область применения, частота и методы аудитов. Внутренние аудиты проводятся группой квалифицированных внутренних аудиторов, и в случае необходимости с привлечением технических экспертов.

Результаты указанных аудитов документально подтверждаются в аудиторском отчете. Аудиторские отчеты являются входными данными для рассмотрения на Совещаниях с участием руководства и анализа со стороны руководства.

Более детально порядок проведения внутренних аудитов, корректирующих и предупреждающих действий, описан в соответствующих документированных процедурах. Кроме того, ежегодно проводятся комплексные проверки эксплуатационно-технической деятельности филиалов и Головного офиса, по результатам которой оформляется Акт за подписями членов комиссии, готовится План мероприятий по устранению замечаний и контролируется его исполнение.

При осуществлении своей деятельности Общество стремится соблюдать собственные правила и положения, требования законодательства, нормативные акты регулирующих органов, а также следовать лучшим мировым практикам и стандартам в области организации комплаенс-контроля. Функции комплаенс-контроля в Обществе осуществляются Комплаенс-менеджером и Комплаенс-комитетом Общества.



Информация о дивидендах

Общество ежегодно производит выплату дивидендов в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества. При этом решение о выплате дивидендов по простым акциям Общества по итогам года принимается годовым Общим Собранием акционеров Общества.

Выплата дивидендов по привилегированным акциям производится Обществом в соответствии с Уставом (пункт 9.8. статьи 9), которым установлено, что размер дивидендов по привилегированным акциям определен в гарантированном размере 20

(двадцать) тенге в год на 1 (одну) акцию. Периодичность выплаты: один раз в год, дата начала выплаты - в течение месяца после проведения итогового Общего Собрания акционеров.

Размер дивидендов, начисляемых по привилегированным акциям, не может быть меньше размера дивидендов, начисляемых по простым акциям за этот же период.

До момента выплаты причитающихся дивидендов владельцам привилегированных акций в полном объеме, выплата дивидендов по простым акциям не производится.

За период с 2016 г. по 2018 год Общим Собранием акционеров Общества были приняты следующие решения о выплате дивидендов:

2016 год

Протоколом ВОСА № 3 от 20.10.2016 года было принято решение о выплате дивидендов по простым (в размере 17,82 тенге) и привилегированным акциям (в размере 20 тенге) Общества по итогам за первое полугодие 2016 года и Протоколом ГОСА №1 от 29.05.2017 года было принято решение о выплате дивидендов по простым (в размере 30.01 тенге) и привилегированным акциям (в размере 30.01 тенге) Общества по итогам за второе полугодие 2016 года.

2017 год

Протоколом ВОСА № 1 от 29.05.2018 года было принято решение не производить начисление дивидендов по простым акциям за 2017 год. По привилегированным акциям (в размере 20 тенге) начисление и выплату дивидендов за 2017 год произвести в соответствии с требованиями законодательства РК и Устава Общества.

2018 год

Протоколом ГОСА № 1 от 05.04.2019 года было принято решение о выплате дивидендов по простым (в размере 492,09 тенге) и привилегированным (в размере 492,09 тенге) акциям Общества по итогам 2018 года. На основании протокола ГОСА № 1 от 05.04.2019 года начисление дивидендов произведено в полном объеме. На текущий момент сумма задолженности по выплате дивидендов по простым акциям Общества составляет 525 552,12 тенге. Данная задолженность образовалась по причине необращений акционеров за выплатой дивидендов, отсутствие контактов и необходимых банковских реквизитов. В качестве меры по погашению задолженности перед акционерами, Обществом регулярно подается объявление в ДФО и на КАСЕ (путем размещения Протоколов ГОСА/ВОСА), а также осуществляет хранение дивидендов на депозите нотариуса в соответствии с требованиями законодательства РК. Не выплаченные денежные средства по привилегированным акциям Общества размещены на условиях депозита у частного нотариуса Аюхановой Г.Б. действующей на основании Государственной лицензии № 0000014, выданной МЮ РК от 13.05.2005г.

Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы

В соответствии со статьей 79 Закона «Об акционерных обществах» и Уставом Общество доводит до сведения своих акционеров и инвесторов следующую информацию о корпоративных событиях:

1. Решениях, принятых общим собранием акционеров Общества;
2. Избрании, изменении органа управления и исполнительного органа Общества с указанием состава;
3. Изменениях в составе акционеров (участников), владеющих десятью и более процентами голосующих акций (долей участия) Общества;
4. следующих решениях, принятых советом директоров Общества о:
 - созыве годового и внеочередного общего собраний акционеров Общества;
 - размещении (реализации), в том числе о количестве размещаемых (реализуемых) акций Общества в пределах количества объявленных акций Общества, способе и цене и размещения (реализации);
 - выкупе Обществом размещенных акций Общества, если количество выкупаемых Обществом акций превышает один процент от общего количества размещенных акций Общества, и цене их выкупа;
 - выпуске облигаций и производных ценных бумаг Общества;
 - заключении крупных сделок и сделок, которые отвечают одновременно следующим условиям: являются сделками, в совершении которых Обществом имеется заинтересованность, и связаны с приобретением или отчуждением имущества, стоимость которого составляет десять и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов Общества, на дату принятия уполномоченным органом акционерного общества решения о заключении таких сделок;
5. конвертировании ценных бумаг и (или) иных денежных обязательств Общества в простые акции Общества;
6. обмене размещенных акций Общества одного вида на акции Общества другого вида;
7. изменениях в списке организаций, в которых Общество обладает десятью и более процентами акций (долей, паев) каждой такой организации;
8. совершении Обществом крупных сделок и сделок, которые отвечают одновременно следующим условиям: являются сделками, в совершении которых Обществом имеется заинтересованность, и связаны с приобретением или отчуждением имущества, стоимость которого составляет десять и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов Общества, на дату принятия уполномоченным органом Общества решения о заключении таких сделок.
9. решении суда о принудительной ликвидации или реорганизации Общества, а также о принудительной ликвидации или реорганизации его дочерних и зависимых организаций Общества;
10. передаче в залог (перезалог) имущества Общества на сумму, составляющую десять и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов Общества, а также снятии с залога (перезалога) имущества Общества на сумму, составляющую десять и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов Общества;

11. наложении ареста на имущество (снятии с ареста имущества) Общества, стоимость которого составляет десять и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов Общества;
12. получении Обществом займа в размере, составляющем двадцать пять и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов Общества, а также о полном погашении основного долга и начисленного вознаграждения по данному займу;
13. наступлении обстоятельств, носящих чрезвычайный характер, в результате которых было уничтожено имущество Общества, балансовая стоимость которого составляла десять и более процентов от общего размера активов Общества;
14. возбуждении в суде дела по корпоративному спору;
15. получении (прекращении, приостановлении) разрешений первой категории;
16. изменении Обществом негосударственных ценных бумаг основных видов деятельности;
17. иных событиях, затрагивающих интересы акционеров (участников) Общества и (или) инвесторов, в соответствии с уставом и проспектом выпуска эмиссионных ценных бумаг Общества.

Информация о вознаграждениях

Выплата основного вознаграждения и премий членам Правления Общества производится на основании решения Совета Директоров Общества, в соответствии с п.п. 9) п. 2 статьи 53 Закона «Об акционерных обществах».

Решением Совета Директоров №5 от 16.11.2018 г. было принято решение о премировании членов Правления по итогам 2017 года.

Суммарное вознаграждение членов исполнительного органа и Правления в 2018г. составило 115 968 тыс.тенге.

Отчет о соблюдении листинговой компанией положений кодекса корпоративного управления и/или предпринятых мерах по соответствию ему в отчетном году.

Общество добровольно принимает и следует положениям Кодекса, в стремлении повысить собственную привлекательность для существующих и потенциальных инвесторов. Следование принципам корпоративного управления содействует созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Общества и получения соответствующих рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов, рейтинговых агентств.

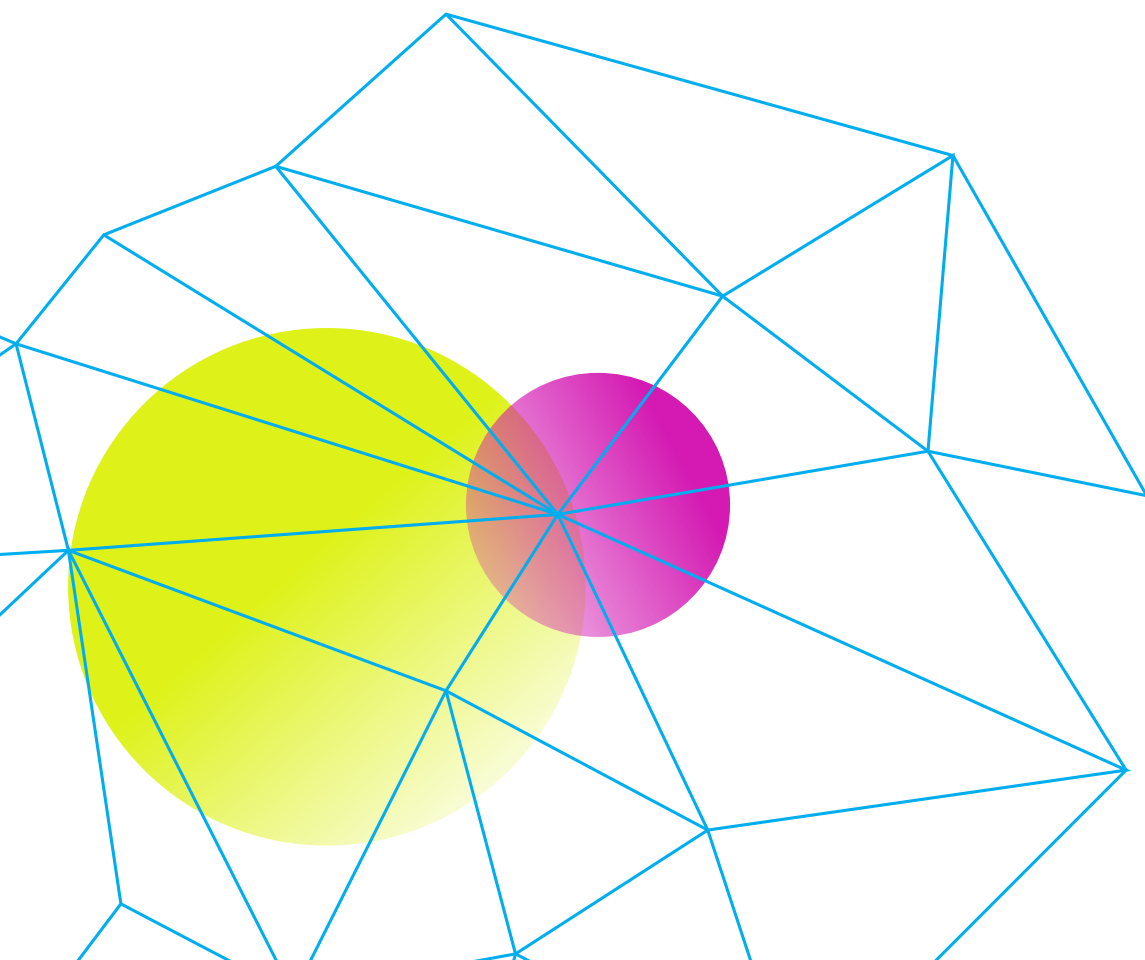
Структура Корпоративного управления Общества, созданная и действующая на основе Кодекса корпоративного управления, позволяет более четко проводить разделение обязанностей и полномочий между различными его органами.

В отчетном периоде Обществом соблюдались положения Кодекса Корпоративного управления, что позволило обеспечить высокий уровень деловой этики работы в Обществе и в отношениях с другими участниками рынка.

09 kaztranscom

АО «KazTransCom»

Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.



АО «KAZTRANSCOM»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Аудиторское заключение независимого аудитора

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. 63

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:

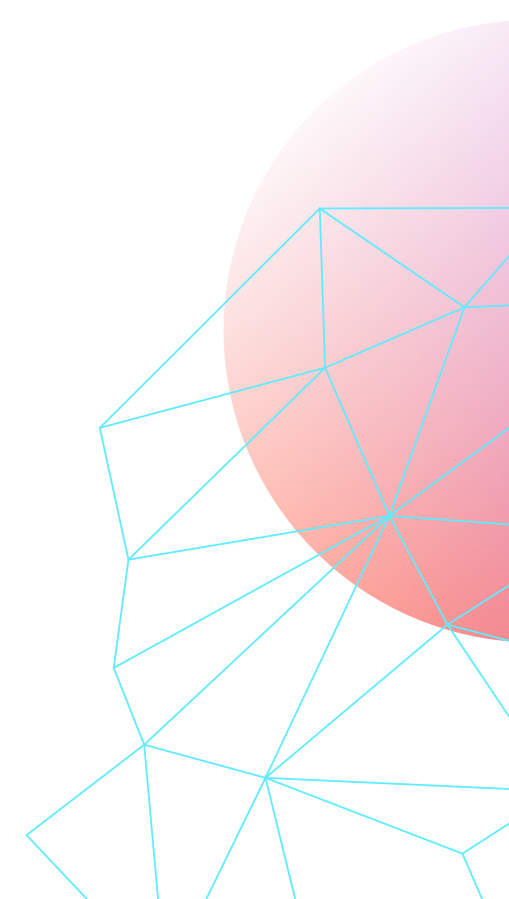
Консолидированный отчет о финансовом положении 64

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и
прочем совокупном доходе 65

Консолидированный отчет о движении денежных средств 66

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 67

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 68-121





Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного Общества «KazTransCom»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного Общества «KazTransCom» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 2

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 100 миллионов тенге (млн. теге), что составляет 8 % от прибыли до налогообложения.

- Объем аудита покрывает 100% выручки Группы и 100% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Контракт по предоставлению в пользование цифровых каналов связи;

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 3

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

100 миллионов тенге.

Как мы ее определили

Существенность была определена в размере 8 % от прибыли до налогообложения.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 8 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий с ограниченным количеством пользователей, так как акции или облигации Компании не торгуются активно на фондовой бирже, а также у Группы нет внешних займов на 31 декабря 2018г.

Ключевые вопросы аудита

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



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 4

Ключевой вопрос аудита

Контракт по предоставлению в пользование цифровых каналов связи.

См. Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

В 2017 году Группа подписала договор о взаимном оказании услуг по предоставлению в пользование цифровых каналов связи на условиях IRU (indefeasible rights of use) с другим оператором («партнер»).

Данное соглашение включает несколько видов услуг и, соответственно, требует от руководства применения суждения в отношении определения отдельных обязательств к исполнению, а также к распределению цены сделки.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита ввиду существенности его эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

В рамках аудита мы провели следующие процедуры для подтверждения корректности отражения контракта IRU.

Мы получили и изучили контракт, заключенный Группой. Мы проанализировали расчет, проведенный Группой, в отношении отражения данной сделки на соответствие МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Выполненные нами процедуры в отношении оценки Группой включают следующее:

- анализ договора IRU для подтверждения, определенных руководством обязательств к исполнению, а также цены сделки и её распределения;
- проведение опроса технического персонала, ответственного за данный контракт;
- выборочную проверку журнальных проводок, данных и раскрытий в консолидированной финансовой отчетности, отражающих результаты оценки;
- проверку математической аккуратности проведенных операций;
- проверку раскрытия данного контракта в консолидированной финансовой отчетности;
- получение консультации в отношении корректности отражения данной сделки в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» от наших специалистов по МСФО.



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 5

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

В Группу входит два дочерних предприятия, однако, учет ведется централизованной бухгалтерией для всей Группы в целом. Наши аудиторские процедуры включали аудит данных предприятий совместно с Компанией. Аудиторские процедуры выполнялись той же командой в офисе Компании.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности. Годовой отчет, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 6

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 7

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

PricewaterhouseCoopers LLP

5 марта 2019 года
Алматы, Казахстан

Утверждено и подписано:

Д.А. Инкарбекова

Инкарбекова Д.А.
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№00000492 от 18 января 2000 года)



АО «KAZTRANSCOM»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «KazTransCom» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2018 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. 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 консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством Группы 5 марта 2019 г.

От имени руководства Группы:


Хан А.А.
Генеральный директор




Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

АО «KAZTRANSCOM»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА
31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**


(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	15,515,899	16,147,373
Нематериальные активы	11	380,068	305,895
Гудвил		123,298	123,298
Долгосрочная дебиторская задолженность		54,655	52,744
Прочие долгосрочные активы	12	810,310	380,517
Итого долгосрочные активы		16,884,230	17,009,827
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	13	1,418,405	1,118,702
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	14	3,623,116	4,107,847
Предоплата поставщикам		205,822	163,745
Предоплаченный налог на прибыль		118,508	299,835
Прочие краткосрочные активы	15	618,875	363,824
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,188,706	402,649
Итого краткосрочные активы		7,173,432	6,456,602
ИТОГО АКТИВЫ		24,057,662	23,466,429
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	17	46,662	46,662
Дополнительно оплаченный капитал	17	7,009	7,009
Прочие резервы	18	7,455	7,455
Нераспределенная прибыль		19,861,843	18,848,892
ИТОГО КАПИТАЛ		19,922,969	18,910,018
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы		2,110	2,110
Обязательства по отложенному подоходному налогу	25	1,788,398	1,860,901
Резервы под обязательства по ликвидации активов		21,250	45,900
Прочие долгосрочные обязательства		5,101	299,664
Итого долгосрочные обязательства		1,816,859	2,208,575
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	1,399,163	1,533,206
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		23,017	18,315
Прочая кредиторская задолженность	19	895,654	796,315
Итого краткосрочные обязательства		2,317,834	2,347,836
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,134,693	4,556,411
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		24,057,662	23,466,429

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.



Хан А.В.
Генеральный директор

Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

АО «KAZTRANSCOM»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка от продаж	20	18,111,516	19,706,182
Себестоимость продаж	21	(13,636,178)	(14,899,768)
Валовая прибыль		4,475,338	4,806,414
Прочие операционные доходы		88,856	70,753
Расходы по продажам	22	(592,252)	(629,395)
Общие и административные расходы	23	(2,392,917)	(2,322,107)
Чистые убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями		(625,119)	-
Прочие операционные расходы, нетто		17,306	(12,622)
Операционная прибыль		971,212	1,913,043
Финансовые доходы	24	344,104	67,383
Финансовые расходы		(3,495)	(137)
Прибыль до подоходного налога		1,311,821	1,980,289
Расходы по подоходному налогу	25	(234,402)	(402,128)
Прибыль за год		1,077,419	1,578,161
Итого совокупный доход за год		1,077,419	1,578,161
Прибыль на простую акцию, базовая и разводненная в тенге	26	440.88	646.18
Прибыль на привилегированную акцию, базовая и разводненная в тенге	26	460.88	666.18

Прибыль за год и совокупный доход полностью причитаются акционерам Группы.

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.

Хан А.В.
Генеральный директор



Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KAZTRANSCOM»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Реализация товаров, работ и услуг		16,123,720	16,830,537
Авансы полученные		178,713	634,454
Платежи поставщикам за товары и услуги		(7,614,521)	(8,006,878)
Авансы выданные		(1,195,466)	(1,233,852)
Выплаты по заработной плате		(2,972,863)	(2,877,194)
Проценты, полученные по депозитам		17,817	35,344
Выплаты по подоходному налогу		(124,088)	(121,647)
Другие платежи в бюджет		(2,256,275)	(2,346,497)
Прочие		(518,494)	(625,947)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1,638,543	2,288,320
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация основных средств, НМА		8,398	9,224
Приобретение нематериальных активов		(133,106)	(129,489)
Приобретение основных средств		(458,746)	(2,192,086)
Размещение депозитов		(200,000)	-
Предоставление займов		(120,000)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(903,454)	(2,312,351)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов	17	(2,114)	(73,182)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2,114)	(73,182)
Чистое уменьшение денежных средств		732,975	(97,213)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	402,649	482,964
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		53,082	16,898
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	1,188,706	402,649

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.



Хан А.В.
Генеральный директор




Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KAZTRANSCOM»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**


(в тыс. тенге)

	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г.		46,662	7,009	7,455	17,340,741	17,401,867
Прибыль за год	-	-	-	-	1,578,161	1,578,161
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,578,161	1,578,161
Выплата дивидендов	17	-	-	-	(70,010)	(70,010)
Остаток на 31 декабря 2017 г.		46,662	7,009	7,455	18,848,892	18,910,018
Переход на МСФО (IFRS) 9		-	-	-	(64,468)	(64,468)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 г.		46,662	7,009	7,455	18,784,424	18,845,550
Прибыль за год		-	-	-	1,077,419	1,077,419
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,077,419	1,077,419
Остаток на 31 декабря 2018г.		46,662	7,009	7,455	19,861,843	19,922,969

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.


Хан А.В.
Генеральный директор




Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KAZTRANSКОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.***(в тыс. тенге)***1. АО «KAZTRANSКОМ» И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в отношении АО «KazTransCom» («Компания») и его дочерних предприятия (совместно «Группа»).

Компания образована 1 августа 2001 г. в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 г. В 2001 г. Компания подписала соглашения с ОАО «Актюбнефтьсвязь» (Актобе) и ОАО «Байланыс» (Павлодар) касательно юридического слияния с Компанией и преобразования этих компаний в филиалы Группы. Датой перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2004 г. 8 сентября 2004 г. Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. акционерами Группы являются ТОО «Родник ИНК» (81.77%), Абдрахманов М.А. (9.99%), прочие акционеры (8.24%). На 31 декабря 2018 г. владельцами ТОО «Родник ИНК» являлись ТОО «Almaty Engineering Company» (50%) и «AMUN SERVICES DMCC» (50%). Конечной контролирующей стороной Группы является ТОО «Родник ИНК».

В 2016 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «СТС» и ТОО «СТС-Network». Данные компании предоставляют услуги связи.

Компания владеет следующими дочерними предприятиями:

	Доля владения		Право голоса	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
ТОО «СТС»	100%	100%	100%	100%
ТОО «СТС-Network»	100%	100%	100%	100%

Основная деятельность

Основная деятельность Группы заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Группа осуществляет свою деятельность на основании Генеральных лицензий, выданных Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи 14 октября 2004 г. Группа является членом Национальной телекоммуникационной ассоциации Республики Казахстан. В настоящее время интегрированная система менеджмента АО «KazTransCom» включает 4 системы на основе 4-х международных стандартов ISO:

- менеджмент качества (ISO 9001:2015, СТ РК ISO 9001:2016), с 2003 г. переход на новую версию стандарта 2015 г. осуществлен в 2017 г., ресертифицированный аудит проводится один раз в три года, последний - в 2018 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.
- управление профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится один раз в три года, последняя проверка проводилась в 2018 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.
- экологический менеджмент (ISO 14001:2015), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится раз в три года, последняя проверка проводилась в 2018 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.
- система менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2013), с 2011 г., ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последний - проводился в 2018 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.

АО «KAZTRANSCOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Группы: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69/204А. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания имела 7 филиалов (31 декабря 2017 г.: 7 филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в городах Актобе, Павлодар, Атырау, Уральск, Алматы, Актау, и Астана.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки являются значительными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 7. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними организациями. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия– объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эту дочернюю организацию.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Перевод иностранной валюты*а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности*

Все суммы в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тенге»), если не указано иное. Функциональной валютой предприятий Группы также является тенге – валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов на даты проведения операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчета по таким операциям и от перевода по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, признаются в прибылях или убытках за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевыми инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2018 г. официальный обменный курс Казахстанской Фондовой Биржи, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 384.20 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2017 г.: 332.33 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, непосредственно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются и включаются в стоимость такого оборудования. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их произведения. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезной службы (лет)
Здания	10-50
Телекоммуникационное оборудование	5-20
Автотранспорт	5-10
Прочие	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

АО «KAZTRANSКОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***Строительные контракты**

Группа имеет ряд контрактов на строительство телекоммуникационных сетей. Затраты по контракту признаются по мере их осуществления.

При невозможности обоснованной оценки результатов строительного контракта, доходы по контракту признаются только в сумме произведенных затрат по контракту, которые вероятно будут возмещены.

При возможности обоснованной оценки результатов строительного контракта и вероятности рентабельности контракта, доходы по контракту признаются в течение периода действия контракта. При вероятности превышения общей суммы затрат по контракту над общей суммой доходов по контракту, ожидаемый убыток незамедлительно относится на расходы.

Любые изменения по контрактным работам, изначально не оговоренные в основном контракте, включаются в доходы по контракту только после дополнительного согласования с клиентом и при возможности обоснованной оценки. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ по каждому контракту.

Группа отражает дебиторскую задолженность в сумме, причитающейся от клиентов, за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым произведенные затраты и признанные прибыли (за вычетом признанных убытков) превышают поэтапную оплату. Еще не погашенная клиентом поэтапная оплата и удержания включаются в состав «дебиторской задолженности покупателей и заказчиков».

Группа отражает в виде обязательства валовую сумму, причитающуюся клиентам за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым поэтапная оплата превышает признанные доходы, определенные методом процента завершенности.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы имеют определенные сроки полезной службы, и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии капитализируются исходя из затрат, произведенных для приобретения и приведения в рабочее состояние для целевого использования.

Затраты по разработке, непосредственно связанные с контролируемым Группой, определяемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы при вероятности притока дополнительных экономических выгод, превышающих затраты. Капитализированные затраты включают затраты на персонал команды по разработке программного обеспечения и соответствующую часть производственных накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, его техническим обеспечением, относятся на расходы по мере их осуществления.

Амортизация нематериальных активов проводится по прямолинейному методу в течение их сроков полезной службы:

	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	15
Программное обеспечение	10
Прочие	20

При обесценении балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из ценности в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

АО «KAZTRANSKOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- Отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС) или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях или убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В целях оценки обесценения, активы классифицируются по группам по наименьшим уровням, по которым имеются отдельно определяемые движения денежных средств (объекты, производящие потоки денежных средств). Объектами, производящими потоки денежных средств для Группы является дочернее предприятие.

Финансовые инструменты

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

(а) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)**(б) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки*

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

(в) Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками и методы оценки доходности активов.

(г) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

(д) Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тыс. тенге)**(е) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки*

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 14. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

(ж) Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

АО «KAZTRANSКОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)**(з) Прекращение признания финансовых активов*

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(и) Модификация финансовых активов

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

(к) Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

АО «KAZTRANSCOM»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

(л) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и

незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной

деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контролем над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов**

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с

ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные

затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе прочих заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе

амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В случае приобретения Группой, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Подходный налог

В данной консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

АО «KAZTRANSKOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

Заработная плата, вклады в пенсионный фонд, оплаченные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинское обслуживание, оплата детских лагерей и прочие) начисляются в течение периода, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудникам Группы.

Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются государственным пенсионным накопительным фондом.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***Резервы по обязательствам и платежам**

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Обязательства по ликвидации активов

Оценочные затраты по демонтажу и ликвидации объекта основного средства (обязательства по ликвидации активов) относятся на стоимость такого объекта основных средств по мере производства таких затрат или при приобретении такого объекта или использовании его в течение определенного периода в целях, не связанных с производством товарно-материальных запасов в течение периода.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации активов, включая затраты, возникающие в результате новых фактов нанесения ущерба земельным участкам, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится в прибыли или убытки за год. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

В тот момент, когда актив достигает конца своего срока службы, все изменения в обязательстве относятся в прибыли или убытки за год.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом предоставленных скидок и налогов, связанных с оборотами по реализации.

(а) Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования

Продажи телекоммуникационного оборудования признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

АО «KAZTRANSKOM»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания резерва под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы. Обязательство по возврату (включено в состав торговой и прочей кредиторской задолженности) признается в отношении ожидаемых скидок за объем к уплате покупателям в отношении продаж, осуществленных до конца отчетного периода.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком менее, чем на год, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.

(б) Продажи телекоммуникационных (линейно-кабельная, телефонная/транкинговая и спутниковая связь) услуг

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка от исходящих звонков отражается в учете на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Выручка от предоставления интернет трафика отражается в учете на основе фактически использованного абонентом по предоплате трафика. Пользователи обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

Компоненты финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершения определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг.

(в) Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Покупатели обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

Компоненты финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Аренда*(а) Операционная аренда*

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)**(б) Обязательства по финансовой аренде*

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента.

Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в Примечании «События после отчетной даты».

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и не считаются акциями с правом участия в дивидендах. Дивиденды по простым акциям не могут превышать дивиденды по привилегированным акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложным финансовым инструментом, в структуре которого присутствует долевой компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Группы, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Группы, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ****МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 1 января 2018 г., т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

Основные новые положения учетной политики, применяемой в текущем периоде, изложены в Примечании 4. Принципы учетной политики, принятые до 1 января 2018 г. и применимые к сравнительной информации, раскрыты в Примечании 28.

В таблице ниже приводится сверка балансовой стоимости каждого вида финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.

	Категория оценки		Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9				Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9		Реклассификация	Переоценка			
				Обязательная	Добровольная	Ожидаемые кредитные убытки	Прочие	
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	402,649	402,649	-	-	-	402,649
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	Займы и ДЗ	Оцениваемые по амортизированной стоимости	99,699	99,699	-	-	-	99,699
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	4,107,847	4,107,847	-	(64,468)	-	4,043,379
Итого финансовые активы			4,610,195	4,610,195		(64,468)		4,545,727

Сверка резерва под обесценение на 31 декабря 2017 г. и оценочного резерва под кредитные убытки на 1 января 2018 г. В таблице ниже приводится сверка резерва под обесценение на конец предыдущего периода, оцененного с использованием модели понесенных убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39, и нового оценочного резерва под кредитные убытки, рассчитанного с использованием модели ожидаемых убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9, на 1 января 2018 г.

АО «KAZTRANSCOM»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Резерв согласно МСФО (IAS) 39 или МСФО (IAS) 37 на 31 декабр я 2017 г.	Влияние			Оценочный резерв под кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
		Рекласси- фикация в оцени- ваемые по справедли- вой стоимости через прибыль или убыток	Рекласси- фикация в оцени- ваемые по справедли- вой стоимости через прочий совокупн ый доход	Оценка по модели ожидаемы х убытков вместо модели понесенн ых убытков	
Категория займов и дебиторской задолженности					
- Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-
- Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	-	-	-	-	-
- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	224,315	-	-	64,468	288,783

На 31 декабря 2017 г. все финансовые обязательства Группы, кроме производных финансовых инструментов, были отражены по амортизированной стоимости. Производные инструменты относились к категории оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток согласно МСФО (IAS) 39. Изменений, влияющих на классификацию и оценку финансовых обязательств, не ожидается.

В таблице ниже представлен анализ влияния перехода на МСФО (IFRS) 9 на резервы и нераспределенную прибыль за вычетом налогов по состоянию на 1 января 2018 г.

	Акционер- ный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственны й капитал
<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>					
Суммы по состоянию на 31 декабря 2017 г., до перехода на МСФО (IFRS) 9	46,662	7,009	7,455	18,848,892	18,910,018
Признание ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 в отношении долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и обязательств кредитного характера				(64,468)	(64,468)
На 1 января 2018 г. (согласно МСФО (IFRS) 9)	46,662	7,009	7,455	18,784,424	18,845,550

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.). Применение МСФО (IFRS) 15 не привело к существенным корректировкам в консолидированной финансовой отчетности.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ**Поправки к МСФО, оказывающие влияние на финансовую отчетность**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы не имелось обязательства по договорам аренды без права досрочного прекращения. Все договоры аренды заключаются со сроком до одного года. Соответственно, Группа не ожидает существенного эффекта от применения данного стандарта.

АО «KAZTRANSCOM»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

В настоящее время Группа проводит оценку того, как следующие поправки повлияют на финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Группой создан Комитет совета директоров по рискам. Основной деятельностью Комитета является анализ операций Группы на предмет выявления событий рисков, анализ рисков сделок и разработка рекомендаций по снижению рисков Группы. Работа Комитета носит рекомендательный характер.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Управление кредитным риском. Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приближительную величину.

АО «KAZTRANSCOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. Для долгосрочных финансовых инструментов в оценках используется прогнозная информация. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 360 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик умер;
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствии с определением обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе. Группа осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера.

Группа считает, что по торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями произошло значительное увеличение кредитного риска, когда просрочка платежа составляет более 180 дней.

АО «KAZTRANSOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(В тыс. тенге)*

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Группа осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Группа признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов. Группа проводит оценку на индивидуальной основе для финансовых активов с уникальными характеристиками кредитного риска и индивидуально значительных финансовых активов. Группа проводит оценку на портфельной основе для финансовой дебиторской задолженности. Этот подход включает агрегирование портфеля в однородные сегменты на основании конкретной информации о заемщиках, например, непогашение задолженности в срок и данные об убытках за прошлые периоды.

Когда оценка выполняется на портфельной основе, Группа определяет этапы подверженности рискам и рассчитывает оценочный резерв под убытки на коллективной основе. Группа анализирует свой кредитный портфель по сегментам, определенным на основе общих характеристик кредитного риска, таким образом, чтобы кредитные портфели в рамках группы имели однородные или аналогичные риски. Основные общие характеристики финансовых активов включают: тип клиента, дату первоначального признания и срок до погашения. Разные сегменты также отражают различия в параметрах кредитного риска, например, в вероятности дефолта и убытке в случае дефолта. Группа осуществляет мониторинг и проверку надлежащего характера разделения на группы на регулярной основе.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего месяца в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

Основные принципы расчета параметров кредитного риска. Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Для амортизирующихся продуктов и займов с единовременным погашением задолженность на момент дефолта определяется на основе сумм к погашению заемщиком по договору за 12-месячный период или за весь срок. Это также будет корректироваться с учетом ожидаемой переплаты со стороны заемщика. В расчет также включаются допущения о досрочном погашении или рефинансировании.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используются два вида вероятности дефолта: вероятность дефолта в течение 12 месяцев и вероятность дефолта за весь срок. Оценка 12-месячной вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости. Вероятность дефолта за весь срок представляет оценку вероятности наступления дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента и является суммой 12-месячных вероятностей дефолта за весь срок действия инструмента. Для расчета вероятности дефолта за весь срок Группа использует экстраполяцию 12-месячной вероятности дефолта на основе матрицы миграции или другие в зависимости от типа финансового инструмента.

Убыток в случае дефолта представляет собой ожидание Группы в отношении размера убытка по дефолтному кредиту. Убыток в случае дефолта зависит от типа контрагента, типа и приоритетности требования и наличия залога или иного кредитного обеспечения. Убытки в случае дефолта за 12 месяцев и за весь срок определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

Принципы оценки на основе внешних рейтингов. Определенные инструменты имеют внешние рейтинги кредитных рисков, которые используются для оценки параметров кредитного риска «вероятность дефолта» и «убыток в случае дефолта» на основе статистики дефолтов и взыскания средств, опубликованной соответствующими рейтинговыми агентствами.

Группа проводит регулярную проверку своей методологии и допущений для уменьшения расхождений между оценками и фактическими убытками по финансовым активам. Такое бэк-тестирование проводится как минимум один раз в год.

Результаты бэк-тестирования методологии оценки ожидаемых кредитных убытков доводятся до сведения руководства Группы, и после обсуждения с уполномоченными лицами определяются дальнейшие шаги по доработке моделей и допущений.

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		54,655	52,744
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	14	3,623,116	4,107,847
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	323,307	99,699
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,188,706	402,649
Итого максимальная подверженность кредитному риску		5,189,784	4,662,939

Клиентам, которые не оплачивают услуги, прекращается предоставление телекоммуникационных услуг до полного погашения задолженности. Руководство представило анализ по срокам погашения и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 14. На 31 декабря 2018 г. 88% торговой дебиторской задолженности Группы составляли 12 клиентов (2017 г.: 12 клиентов составляли 63%).

Денежные средства размещаются в тех финансовых учреждениях, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален. Рейтинги крупных банков и остатки на счетах в этих банках по состоянию на отчетную дату указаны в Примечании 16.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**Рыночный риск***(а) Валютный риск*

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, значительная часть сделок Группы осуществляется в тенге. У Группы имеется ряд финансовых инструментов, выраженных в долларах США, Евро, Фунтах стерлингов и Российских рублях. Они включают денежные средства и их эквиваленты и определенную дебиторскую и кредиторскую задолженность. Группа не хеджирует эти финансовые инструменты, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	31 декабря 2018 г.				31 декабря 2017 г.			
	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт стерлингов	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт стерлингов
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	1,392,515	22,317	-	-	2,129,668	27,873	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	564,307	130	74,832	207	165,236	42,317	8	137
Прочие краткосрочные активы	384	-	-	-	99,699	-	-	-
Кредиторская задолженность	(594,077)	(5,389)	(9,632)	-	(663,333)	(8,052)	(2,821)	-
Чистая балансовая позиция	1,363,129	17,058	65,200	207	1,731,270	62,138	(2,813)	137
Укрепление тенге к валюте на 30% (2018 г.: 30%).	(408,939)	(5,117)	(19,560)	(62)	(519,381)	(18,641)	844	(41)
Ослабление тенге к валюте на 30% (2018 г.: 30%)	408,939	5,117	19,560	62	519,381	18,641	(844)	41

Изменение курса валют не влияет на капитал, так как у Группы нет финансовых инструментов, учитываемых в составе капитала. Анализ рассчитывает эффект разумно возможных колебаний валютного курса в отношении тенге, со всеми прочими неизменными в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

(б) Риск по изменению процентной ставки

Так как Группа не имеет значительных активов и обязательств с плавающей процентной ставкой, доходы и движение денежных средств по операционной деятельности Группы, в основном, независимы от изменений рыночных процентных ставок. В связи с этим руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)*(в) Ценовой риск*

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как Группа не держит портфель котированных долевого ценных бумаг.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных (пятилетних) и краткосрочных (годовых, квартальных, месячных) прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по учету и оплате платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, привилегированных акций, финансовой аренды (лизинга) и контрактов по покупке в рассрочку.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим группам погашения, исходя из оставшихся контрактных сроков до даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

	<u>Менее 1 года</u>	<u>от 2 до 5 лет</u>
На 31 декабря 2018 г.		
Кредиты и займы	-	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,399,163	-
Итого финансовые обязательства	<u>1,399,163</u>	<u>2,110</u>
	<u>Менее 1 года</u>	<u>от 2 до 5 лет</u>
На 31 декабря 2017 г.		
Кредиты и займы	-	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,533,206	-
Итого финансовые обязательства	<u>1,533,206</u>	<u>2,110</u>

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Оптимальная структура капитала достигается через комбинирование заемного и капитального финансирования для снижения стоимости капитала.

Группа проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Стратегия Группы заключается в оптимизации соотношения заемного и собственного капитала путем комбинирования финансирования капитала акционерами и внешними займами. Такое соотношение определяется как общая сумма заемных средств, деленная на общую сумму собственного капитала и является оптимальным, если оно не превышает 200%. Общая сумма заемных средств определяется как «кредиты и займы», отраженные в отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала определяется как «итого капитал», отраженный в отчете о финансовом положении.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Итого заемный капитал	2,110	2,110
Итого собственный капитал	<u>19,922,969</u>	<u>18,910,018</u>
Соотношение заемного и собственного капитала	<u>0%</u>	<u>0%</u>

Руководство Группы рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2018 г. как оптимальный и соответствующий отраслевым требованиям.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1-му уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2-му уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3-го уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Группы учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

(а) Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду их краткосрочности.

(б) Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Группа классифицировала/распределяла свои финансовые активы по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; и (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имела две подкатегории: i) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании; и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли. На 31 декабря 2017 г. все финансовые активы Группы, отнесены к категории займов и дебиторской задолженности. Все финансовые обязательства Группы, отражены по амортизированной стоимости.

В таблице ниже представлены финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря и 1 января 2018 г. На 31 декабря 2017 года все активы были включены в категорию займы и дебиторская задолженность.

	Прим.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.	31 декабря 2017г.
Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении				
Долгосрочная дебиторская задолженность		54,655	52,744	52,744
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	14	3,623,116	4,043,379	4,107,847
Прочие краткосрочные активы	15	323,307	99,699	99,699
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,188,706	402,649	402,649
Итого		5,189,784	4,598,471	4,662,939

7. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)**а) Договор IRU*

В 2017 году Группа подписала договор о взаимном оказании услуг по представлению в пользование цифровых каналов связи на условиях IRU с другим оператором («партнер»). Согласно данному соглашению Группа предоставляет следующие услуги партнеру; i) установка цифрового канала связи; ii) предоставление цифрового канала связи. Данное соглашение действительно на протяжении 13 лет и содержит штрафы за досрочное расторжение для обеих сторон.

Установка / подключение цифрового канала связи представляет собой работы по установке оборудования необходимого для подключения телекоммуникационных сетей партнера к телекоммуникационным сетям Группы. За данные работы Группа выставляет разовый платеж Партнеру. Выручка от данной услуги признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги, т.е. в момент завершения и передачи услуг по установке. Выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Предоставление цифрового канала связи состоит из: i) единовременного платежа и ii) ежемесячного платежа. Группа считает, что единовременный платеж не является отдельным обязательством к исполнению и, соответственно, должен признаваться на протяжении времени, т.е. по мере предоставления услуг взаимного подключения, что равно 13 годам. Единовременный платеж признается, как отсроченный доход и относится на отчет о прибылях и убытках ежемесячно в течение 13 лет. Ежемесячный платеж относится на доходы ежемесячно в течение 13 лет.

Также Группа несет расходы за подключение по данному договору. Стоимость полученных Группой услуг состоит из : i) единовременного платежа и ii) ежемесячного платежа. Группа признает единовременный платеж, как расходы будущих периодов и относит в отчет о прибылях и убытках ежемесячно в течение 13 лет. Ежемесячный платеж относится на расходы ежемесячно в течение 13 лет.

а) Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться/уменьшиться на 170,321 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (2017 г.: увеличиться/уменьшиться на 143,261 тыс. тенге).

АО «KAZTRANSCOM»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

б) Товарно-материальные запасы, предназначенные для перепродажи

Группа классифицирует телекоммуникационное оборудование для перепродажи в составе товарно-материальных запасов, так как данное оборудование приобретается с целью установки на основные средства клиентов в процессе строительства или поддержания линий связи клиентов или перепродажи. Вместе с тем, Компания может использовать некоторое оборудование для собственных нужд по мере необходимости, в том числе для строительства своей телекоммуникационной сети. В таком случае, оборудование переводится в состав основных средств, а использованное оборудование заменяется на аналогичное для перепродажи. Соответственно, некоторое оборудование на 31 декабря 2018 г., классифицируемое руководством как краткосрочное в составе товарно-материальных запасов, может быть использовано Группой для перевода в состав основных средств.

в) Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость продажи которых ниже себестоимости. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв либо производится списание, в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими.

Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2018 и 2017 гг., являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (Примечание 13).

г) Обесценение торговой дебиторской задолженности

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 2. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам. Долгосрочное макроэкономическое развитие не играет существенной роли в формировании профиля рисков в данном сегменте. Поэтому для дебиторской задолженности не применяется прогнозная корректировка на основании макроэкономической функции.

д) Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении.

Руководство Группы уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, так как Группа считает, что данные отложенные налоговые активы будут полностью реализованы. На 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость отложенных налоговых активов по переносимым убыткам прошлых лет составляла - 433,630 тыс. тенге (Примечание 25).

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тыс. тенге)***8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или нести расходы, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы.

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов

Операции Группы организованы по трем основным операционным сегментам:

- Телекоммуникации – услуги кабельной и спутниковой связи, а также наземной телефонной связи и сопутствующие ремонтные услуги.
- Техническое обслуживание – дизайн, разработка, поставка, установка оборудования для телекоммуникационных платформ и техническое обслуживание сетей и оборудования.
- Системная интеграция – проектирование, строительство, сертификация и ввод в эксплуатацию объектов связи и телекоммуникационных систем.

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов

Анализ сегментной финансовой информации выполняется Советом директоров Группы, ответственным за принятие операционных решений. Эта финансовая информация совпадает с данными внутреннего сегментного анализа, предоставляемым Совету директоров Группы для принятия операционных решений. Таким образом, руководство применяло основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» для определения того, какие составляющие должны стать основой для операционных сегментов.

(в) Оценка прибылей или убытков, активов и обязательств операционных сегментов

Совет директоров Группы анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО. Совет директоров выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли. Операции между операционными сегментами проводятся в соответствии с обычными коммерческими условиями.

Головной офис не является операционным сегментом. Корпоративные доходы и затраты, такие как прочие доходы, расходы на продажу, общие и административные расходы, прочие расходы, финансовые доходы и финансовые расходы относятся к головному офису и не распределяются между операционными сегментами.

Активы по сегменту включают, в основном, основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы и дебиторскую задолженность, не включают денежные средства и их эквиваленты, предоплаты поставщикам и подоходный налог. Обязательства по сегменту включают обязательства по основной деятельности и не включают статьи, такие как налогообложение и кредиты и займы. Капитальные расходы включают поступления основных средств и нематериальных активов.

АО «KAZTRANSKOM»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

(г) Информация о прибылях или убытках, активах и обязательствах отчетных сегментов.

Ниже представлена информация по основным отчетным сегментам Группы за 2018 и 2017 гг.:

	Телеком- муникации	Техни- ческое обслу- живание	Системная интеграция	Головной офис	Итого
2018 г.					
Выручка от продаж по сегменту	16,947,285	501,333	662,898	-	18,111,516
Себестоимость продаж по сегменту	(12,696,297)	(405,954)	(533,927)	-	(13,636,178)
Валовая прибыль по сегменту	4,250,988	95,379	128,971	-	4,475,338
Прочие доходы	-	-	-	88,856	88,856
Административные и прочие расходы	-	-	-	(3,592,982)	(3,592,982)
Финансовые доходы	-	-	-	344,104	344,104
Финансовые расходы	-	-	-	(3,495)	(3,495)
Прибыль до подоходного налога	4,250,988	95,379	128,971	(3,163,517)	1,311,821
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(234,402)	(234,402)
Прибыль за год	4,250,988	95,379	128,971	(3,397,919)	1,077,419
31 декабря 2018 г.					
Активы по сегменту	20,371,949	161,573	404,324	-	20,937,846
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	3,119,816	3,119,816
Итого активы	20,371,949	161,573	404,324	3,119,816	24,057,662
Обязательства по сегменту	2,266,892	13,655	63,638	-	2,344,185
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	1,788,398	1,788,398
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	2,110	2,110
Итого обязательства	2,266,892	13,655	63,638	1,790,508	4,134,693
2018 г.					
Капитальные расходы	430,059	-	-	-	430,059
Износ и амортизация	1,647,901	55,311	-	-	1,703,212

АО «KAZTRANSОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Телеком- муникации	Техни- ческое обслу- живание	Системная интеграция	Головной офис	Итого
2017 г.					
Выручка от продаж по сегменту	17,648,815	1,176,272	881,095	-	19,706,182
Себестоимость продаж по сегменту	(13,471,585)	(793,088)	(635,095)	-	(14,899,768)
Валовая прибыль по сегменту	4,177,230	383,184	246,000	-	4,806,414
Прочие доходы	-	-	-	70,753	70,753
Административные и прочие расходы	-	-	-	(2,964,124)	(2,964,124)
Финансовые доходы	-	-	-	67,383	67,383
Финансовые расходы	-	-	-	(137)	(137)
Прибыль до подоходного налога	4,177,230	383,184	246,000	(2,826,125)	1,980,289
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(402,128)	(402,128)
Прибыль за год	4,177,230	383,184	246,000	(3,228,253)	1,578,161
31 декабря 2017 г.					
Активы по сегменту	21,036,641	300,557	775,880	-	22,113,078
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	1,353,351	1,353,351
Итого активы	21,036,641	300,557	775,880	1,353,351	23,466,429
Обязательства по сегменту	2,520,389	7,552	147,144	-	2,675,085
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	1,879,216	1,879,216
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	2,110	2,110
Итого обязательства	2,520,389	7,552	147,144	1,881,326	4,556,411
2017 г.					
Капитальные расходы	1,701,564	-	-	-	1,701,564
Износ и амортизация	1,368,988	63,363	260	-	1,432,611

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Сверка по активам и обязательствам сегмента к активам и обязательствам Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Активы и обязательства по сегменту	21,802,453	2,321,168	22,113,078	2,675,085
Долгосрочные кредиты и займы	-	2,110	-	2,110
Отложенный подоходный налог	-	1,788,398	-	1,860,901
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	-	23,017	-	18,315
Денежные средства и их эквиваленты	1,188,706	-	402,649	-
Предоплаты поставщикам	205,822	-	163,745	-
Предоплаченный налог на прибыль	118,508	-	299,835	-
Гудвил	123,298	-	123,298	-
Прочие	618,875	-	363,824	-
Итого	24,057,662	4,134,693	23,466,429	4,556,411

Географические сегменты. Активы Группы, в основном, сосредоточены в Республике Казахстан, а основная часть дохода Группы и прибыли поступает от операций в Республике Казахстан.

9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнским предприятием Группы является ТОО «Родник ИНК». Конечная контролирующая сторона Группы представлена в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	Прочие связанные стороны
31 декабря 2018 г.	
Дебиторская задолженность	135,269
Прочие краткосрочные активы	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(1,050)
	134,219
31 декабря 2017 г.	
Дебиторская задолженность	235,095
Прочие краткосрочные активы	115
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(83,042)
	152,168

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Информация о дивидендах объявленных, и выплаченных материнской Компании раскрыта в Примечании 17.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2018 и 2017 гг.:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
2018 г.		
Выручка от продаж	1,812,751	-
Себестоимость продаж	475,276	-
Общие и административные расходы	1,655	115,968
2017 г.		
Выручка от продаж	3,738,258	-
Себестоимость продаж	950,123	-
Общие и административные расходы	<u>2,185</u>	<u>67,609</u>

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и премии по результатам работы в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы. Общая сумма вознаграждения руководства, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 г., составила 115,968 тыс. тенге (2017 г.: 67,609 тыс. тенге).

В 2018 году Члены Правления, относящиеся к категории основного управленческого персонала, включают три должности (2017 г.: три должности).

АО «KAZTRANSKOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Телекоммуникационное оборудование	Автотранспорт	Прочие	Незавершенное строительство/оборудование к установке	Итого
Стоимость						
Стоимость на 1 января 2017 г.	1,993,758	14,096,154	615,165	1,550,898	4,996,143	23,252,118
Поступления	28,724	372,962	85,602	37,390	1,701,564	2,226,242
Перемещения	3,793,185	1,762,035	459	86,889	(5,642,568)	-
Выбытия	-	(149,962)	(34,936)	(134,591)	(164,443)	(483,932)
Стоимость на 31 декабря 2017 г.	5,815,667	16,081,189	666,290	1,540,586	890,696	24,994,428
Поступления	14,480	677,165	-	47,860	430,059	1,169,564
Перемещения	220,602	346,164	-	17,094	(583,860)	-
Выбытия*	(2,018)	(180,500)	(32,327)	(59,966)	(141,768)	(416,579)
Стоимость на 31 декабря 2018 г.	6,048,731	16,924,018	633,963	1,545,574	595,127	25,747,413
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2017 г.	424,322	5,713,663	479,189	1,164,240	-	7,781,414
Износ	126,274	1,095,388	39,325	110,681	-	1,371,668
Выбытия	-	(139,642)	(33,201)	(133,184)	-	(306,027)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	550,596	6,669,409	485,313	1,141,737	-	8,847,055
Износ	243,039	1,228,963	36,600	101,949	-	1,610,551
Перемещения	1,399	(1,769)	-	370	-	-
Выбытия	(1,181)	(134,073)	(32,070)	(58,768)	-	(226,092)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	793,853	7,762,530	489,843	1,185,288	-	10,231,514
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	1,569,436	8,382,491	135,976	386,658	4,996,143	15,470,704
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	5,265,071	9,411,780	180,977	398,849	890,696	16,147,373
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	5,254,878	9,161,488	144,120	360,286	595,127	15,515,899

*Выбытия основных средств в течении года, закончившегося 31 декабря 2018 г., включали перевод активов из незавершенного строительства в товарно-материальные запасы на сумму 141,768 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. земельные участки и здания, машины и оборудование и незавершенное строительство с залоговой стоимостью на сумму 309,583 тыс. тенге служат залоговым обеспечением открытой кредитной линии на сумму 3,000 тыс. долларов США в АО «Народный Банк Казахстана» (на 31 декабря 2017 г. в АО «Казкоммерцбанк»: 309,583 тыс. тенге).

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

В 2018 г. Группа завершила строительство объектов магистральной волоконно-оптической линий связи (ВОЛС) по проекту MCNet и прочим проектам на общую сумму 99,052 тыс. тенге и классифицировала в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, началось с момента готовности активов к запланированному использованию.

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2018 г. включает строительство магистральной волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) на сумму 90,418 тыс. тенге. Группа завершила строительные работы в первом полугодии 2018 г.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программ-ное Обеспече- ние	Прочие	Итого
Стоимость				
Стоимость на 1 января 2017 г.	271,842	259,716	14,802	546,360
Поступления	99,101	51,616	181	150,898
Выбытия	(3,980)	(17,393)	(4,183)	(25,556)
Стоимость на 31 декабря 2017 г.	366,963	293,939	10,800	671,702
Поступления	139,696	27,420	11	167,127
Выбытия	-	(4,262)	-	(4,262)
Стоимость на 31 декабря 2018 г.	506,659	317,097	10,811	834,567
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация на 1 января 2017 г.	142,079	182,018	4,181	328,278
Амортизация	37,155	20,961	2,827	60,943
Выбытия	(3,980)	(17,393)	(2,041)	(23,414)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 г.	175,254	185,586	4,967	365,807
Амортизация	50,544	36,949	5,168	92,661
Выбытия	-	(4,242)	273	(3,969)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.	225,798	218,293	10,408	454,499
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	129,763	77,698	10,621	218,082
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	191,709	108,353	5,833	305,895
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	280,861	98,804	403	380,068

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расходы будущих периодов	807,500	377,467
Долгосрочные авансы выданные	2,810	3,050
Итого прочие долгосрочные активы	<u>810,310</u>	<u>380,517</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	1,064,080	724,016
Сырье и материалы	263,418	290,943
Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания	54,311	63,545
Запасные части	<u>36,596</u>	<u>40,198</u>
Итого товарно-материальные запасы	<u>1,418,405</u>	<u>1,118,702</u>

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	4,504,215	4,332,162
Минус: резервы на обесценение	<u>(881,099)</u>	<u>(224,315)</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	<u>3,623,116</u>	<u>4,107,847</u>

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов, за вычетом резервов на обесценение, выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллар США	1,392,515	2,129,668
Тенге	2,208,284	1,950,306
Евро	<u>22,317</u>	<u>27,873</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	<u>3,623,116</u>	<u>4,107,847</u>

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2018 г. или 1 января 2018 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива на 31 декабря 2018г.:

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
<i>В % от валовой стоимости</i>			
Торговая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.00%	2,115,926	-
- с задержкой платежа от 31 до 60 дней	0.00%	490,449	(1)
- с задержкой платежа от 61 до 90 дней	0.01%	188,038	(19)
- с задержкой платежа от 91 до 120 дней	0.25%	88,438	(217)
- с задержкой платежа от 121 до 180 дней	4.50%	163,788	(7,370)
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	37.38%	932,688	(348,604)
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100.00%	524,888	(524,888)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		4,504,215	(881,099)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	31 декабря 2017 г.
<i>Текущая и не обесценившаяся</i>	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	3,644,784
Итого текущая и не обесценившаяся	3,644,784
<i>Просроченная, но не обесценившаяся</i>	
от 3 до 6 месяцев	282,405
от 6 месяцев до 1 года	180,658
Итого просроченная, но не обесценившаяся	463,063
<i>Обесценившаяся</i>	
Свыше 1 года	224,315
Итого обесценившаяся	224,315
Минус: Резервы на обесценение	(224,315)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	4,107,847

Ниже представлено движение в резервах Группы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	224,315	159,096
Начисленная через нераспределенную прибыль	64,468	-
Начисление резерва на обесценение	625,119	67,816
Эффект курсовой разницы	32,531	-
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(65,334)	(2,597)
На 31 декабря	881,099	224,315

Начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности и прочих дебиторов включено в состав «общих и административных расходов» в отчете о прибылях и убытках и

прочем совокупном доходе. Суммы, отнесенные на счет резервов, в основном, списываются, если не планируется получение возмещения денежных средств.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Прочие краткосрочные финансовые активы</i>		
Краткосрочные банковские депозиты	201,384	99,699
Займы выданные	121,923	-
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	323,307	99,699
<i>Прочие краткосрочные нефинансовые активы</i>		
Расходы будущих периодов	288,828	259,575
Прочие налоги	6,740	4,550
Итого прочие краткосрочные нефинансовые активы	295,568	264,125
Итого прочие краткосрочные активы	618,875	363,824

Прочие краткосрочные активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	322,923	-
Доллар США	384	99,699
Итого прочие краткосрочные активы	323,307	99,699

Краткосрочные банковские депозиты

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's	B+	384	99,699
АО «Сбербанк России»	Moody's	Ba3	201,000	-
Итого краткосрочные банковские депозиты			201,384	99,699

Руководство Группы оценивает кредитное качество прочих краткосрочных активов как высокое.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в банках в иностранной валюте	639,454	160,272
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте	509,022	156,825
Денежные средства в банках в тенге	38,103	84,064
Денежные средства в кассе	2,127	1,488
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,188,706	402,649

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	549,230	194,951
Доллар США	564,307	165,236
Евро	130	42,317
Фунт стерлингов	207	137
Российский рубль	74,832	8
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,188,706	402,649

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	Ba1	790,751	2,423
АО «Сбербанк России»	Moody's	Ba3	395,675	6,608
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's	B+	153	47,440
АО «Казкоммерцбанк»	Moody's	Ba2	-	344,690
Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты			1,186,579	401,161

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

(а) Простые акции

	Количество выпущенных в обращение Акций (в тысячах)	Простые акции	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2018 г.	2,387	46,662	7,009	53,671
На 31 декабря 2017 г.	2,387	46,662	7,009	53,671

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение капитала в тенге. Общее количество объявленных акций составляет 3,000 тыс. акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,387 тыс. акций (31 декабря 2017 г.: 2,387 тыс. акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2017 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Эмиссионный доход представляет превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

На 31 декабря 2018 г. выкупленные собственные акции составляют 54,015 простых акций

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Группы (31 декабря 2017 г.: 54,015 простых акций).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. следующие акционеры владели более 5% выпущенных и размещенных простых акций Компании:

Акционеры	Количество простых акций, 31 декабря 2018 г.	Количество простых акций, 31 декабря 2017 г.	%, 31 декабря 2018 г.	%, 31 декабря 2017 г.
ТОО «Родник ИНК»	1,907,556	1,907,556	81,77	81,77
Абдрахманов М.А.	233,090	233,090	9,99	9,99
Итого	2,140,646	2,140,646	91,76	91,76

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2017 г.: 115,738 акций), из них в обращении 105,714 акций (31 декабря 2017 г.: 105,714 акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2017 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

В случае ликвидации владельцы привилегированных акций получают любые объявленные невыплаченные дивиденды в первую очередь. После чего все владельцы простых и привилегированных акций равноправно участвуют в распределении оставшихся активов.

Привилегированные акции включены в состав кредитов и займов.

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

	2018 г.		2017 г.	
	Простые акции	Привилегиро- ванные акции	Простые акции	Привилегиро- - ванные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года		2,114	70,010	3,172
Дивиденды, выплаченные в течение года		(2,114)	(70,010)	(3,172)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	-	20.00 тенге	-	20.00 тенге

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы, по простым акциям дивиденды не начислялись.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)***18. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ**

В соответствии со своим уставом, Группа должна сформировать общий резерв по убыткам, в размере не ниже 15% ее объявленного акционерного капитала. В 2001 г. в соответствии с решением акционеров, Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тыс. тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

19. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,399,163	1,533,206
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,399,163	1,533,206
Налог на добавленную стоимость	290,122	262,363
Начисленный резерв по отпускам	299,549	217,384
Задолженность перед персоналом	75,820	124,934
Авансы полученные	52,070	51,080
Платежи в пенсионные фонды	34,948	13,824
Задолженность по индивидуальному подоходному налогу	30,598	17,813
Доходы будущих периодов	79,771	34,511
Прочая кредиторская задолженность	32,776	74,406
	895,654	796,315
Кредиторская и прочая задолженность	2,294,817	2,329,521

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	790,065	859,000
Доллар США	594,077	663,333
Евро	5,389	8,052
Российский рубль	9,632	2,821
Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1,399,163	1,533,206

20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2018 г.	2017 г.
Услуги линейно-кабельной связи	8,820,604	9,650,184
Услуги местной телефонной и транкинговой связи	5,136,616	5,830,775
Услуги спутниковой связи	2,851,128	2,029,671
Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования	485,774	1,144,697
Услуги по установке и реализации оборудования	411,215	1,030,023
Выручка по строительному контракту	406,179	20,832
Итого выручка от продаж	18,111,516	19,706,182

АО «KAZTRANSКОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Услуги связи	7,333,043	8,548,906
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	2,448,136	2,352,548
Износ и амортизация	1,679,800	1,408,506
Аренда средств связи и прочего оборудования	903,298	943,212
Оборудование, материалы и расходные материалы	455,032	804,059
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	343,434	306,702
Независимые подрядчики	241,145	271,083
Коммунальные расходы	118,639	120,746
Командировочные расходы	62,915	63,352
Транспортные расходы	16,946	17,914
Прочие	33,790	62,740
Итого себестоимость продаж	<u>13,636,178</u>	<u>14,899,768</u>

22. РАСХОДЫ ПО ПРОДАЖАМ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	505,475	509,950
Расходы на рекламу	16,791	30,721
Услуги связи	7,489	10,262
Материалы	1,591	2,586
Командировочные расходы	1,216	2,090
Износ и амортизация	437	444
Прочие	59,253	73,342
Итого расходы на продажу	<u>592,252</u>	<u>629,395</u>

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	1,073,835	945,828
Налоги, кроме подоходного налога	977,909	999,317
Резервы по сомнительным долгам	-	67,816
Услуги третьих сторон	77,048	56,214
Командировочные расходы	64,294	56,213
Профессиональные и консультационные услуги	55,046	79,152
Арендная плата	37,723	20,754
Банковские комиссии	25,009	19,415
Износ и амортизация	22,975	23,661
Услуги связи	12,291	10,883
Материалы	9,139	10,326
Прочие	37,648	32,528
Итого общие и административные расходы	<u>2,392,917</u>	<u>2,322,107</u>

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Доход от курсовой разницы	321,219	25,802
Доход по банковским вознаграждениям	20,962	41,581
Прочие процентные доходы	1,923	-
Итого финансовые доходы	<u>344,104</u>	<u>67,383</u>

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу включают:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Текущий подоходный налог	304,491	23,320
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	2,414	1,733
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	(72,503)	377,075
Расходы по подоходному налогу за год	<u>234,402</u>	<u>402,128</u>

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Прибыль до подоходного налога	1,311,821	1,980,289
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (2017 г.: 20%)	262,364	396,058
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей	(30,376)	4,337
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	2,414	1,733
Расходы по подоходному налогу за год	<u>234,402</u>	<u>402,128</u>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приводится налоговый эффект изменений временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства.

АО «KAZTRANSKOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

	1 января 2017 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	31 декабря 2017 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности	31,668	13,195	44,863	131,358	176,221
Начисления	76,027	11,056	87,083	21,095	108,178
Резерв по демонтажу и рекультивации земли	9,282	(102)	9,180	(4,930)	4,250
Перенесенные убытки прошлых лет	-	481,811	481,811	(48,181)	433,630
Валовые активы по отложенному подоходному налогу	116,977	505,960	622,937	99,342	722,279
Налоговый эффект облагаемых временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы	(1,600,803)	(883,035)	(2,483,838)	(26,839)	(2,510,677)
Валовое обязательство по отложенному подоходному налогу	(1,600,803)	(883,035)	(2,483,838)	(26,839)	(2,510,677)
Признанное обязательство по отложенному подоходному налогу	(1,483,826)	(377,075)	(1,860,901)	72,503	(1,788,398)

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существуют два класса акций: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Группы, владеющих простыми акциями, корректируются на сумму дивидендов, накопленных в течение периода по каждому классу акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, чтобы каждый инструмент участвовал в распределении прибыли, как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций, делится на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, на которые распределена прибыль, что позволяет определить прибыль на акцию по одному такому инструменту.

Группа не имеет потенциальных простых акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Количество акций (в тысячах)		
Простые акции	2,387	2,387
Собственные выкупленные акции	54	54
<i>Простые акции за вычетом собственных выкупленных акций</i>	<i>2,333</i>	<i>2,333</i>
Привилегированные акции	116	116
Собственные выкупленные привилегированные акции	10	10
<i>Привилегированные акции за вычетом собственных выкупленных привилегированных акций</i>	<i>106</i>	<i>106</i>
Итого количество акций	2,439	2,439
Прибыль, причитающаяся акционерам	1,077,419	1,578,161
Минус:		
Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций	2,120	2,120
Нераспределенная прибыль	1,075,299	1,576,041
Распределение держателям простых акций	1,028,566	1,507,546
Распределение держателям привилегированных акций	46,733	68,495
Нераспределенная прибыль	1,075,299	1,576,041
Привилегированные акции		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	440.88	646.18
Итого прибыль на акцию	460.88	666.18
Простые акции		
Нераспределенная прибыль	440.88	646.18

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ **Операционная среда в****Республике Казахстан**

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 Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г. и в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 376,65 тенге за 1 доллар США по сравнению с 384,20 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017: 332,33 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В сентябре 2018 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне - "BBB-" и краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне - "A-3", а рейтинг по национальной шкале - "kzAAA". Прогноз по долгосрочным рейтингам «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, а также невысокий государственный долг, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течении двух лет.

Рост объемов добычи и устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, телекоммуникационный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 5 предоставлена дополнительная информация о том, как Компания включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может подвергнуться судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что окончательные обязательства, если таковые возникнут из таких судебных разбирательств и исков, не будут иметь существенное влияние на финансовое положение или деятельность Группы.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию, в течение которого налоговые органы вправе пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, составляет пять лет. При определенных обстоятельствах, срок исковой давности может быть продлен.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2018 г. Группа не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (31 декабря 2017 г.: ноль тенге). По мнению руководства Группы, никаких существенных убытков не будет понесено в отношении существующих и потенциальных налоговых претензий свыше резервов, сформированных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2018 г. Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 72,008 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г.: 60,198 тыс. тенге).

Страховые полисы

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с использованием земли для прокладки телекоммуникационных сетей. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Оценка может измениться при проведении дополнительного экологического анализа и пересмотре текущей программы восстановления и демонтажа оборудования.

АО «KAZTRANSCOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

28. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2017 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15.

Финансовые инструменты

(а) Основные условия оценки. Финансовые инструменты Группы учитываются по амортизированной стоимости как описано ниже. Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленные купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(б) Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после конца отчетного периода, которые классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы в консолидированном отчете о финансовом положении состоят из дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов (Примечание 14), прочих краткосрочных активов (Примечание 15), денежных средств и их эквивалентов (Примечание 16) и долгосрочной дебиторской задолженности.

(в) Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении включают кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 19).

АО «KAZTRANSCOM»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

(г) Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

(д) Прекращение признания финансового актива. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (b) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий.

АО «KAZTRANSKOM»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли или убытки за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Признание выручки

Выручка отражается в учете методом начисления в сумме выручки от реализации с учетом предоставленных скидок и налогов, связанных с оборотами по реализации. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок.

Выручка от реализации телекоммуникационного оборудования признается при передаче рисков и выгод от права собственности на оборудование, обычно при доставке оборудования. Если Группа соглашается доставить оборудование в указанное место, выручка признается при передаче оборудования клиенту в пункте назначения.

Выручка от исходящих звонков отражается в учете на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Все абоненты Группы обслуживаются на кредитной основе.

Выручка от предоставления доступа к сети интернет отражается в учете на основе фактически использованного абонентом по предоплате трафика. Пользователи интернет обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершенности определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг.

10 Новые цели и задачи на 2019г.

Стратегия компании предусматривает развитие такой бизнес-модели, которая направлена на предоставление максимально эффективных и востребованных услуг, а также удобное и комфортное для клиента взаимодействие с оператором. В связи с этим определены ключевые задачи на 2019 год:

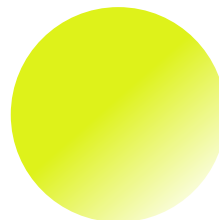
B2O

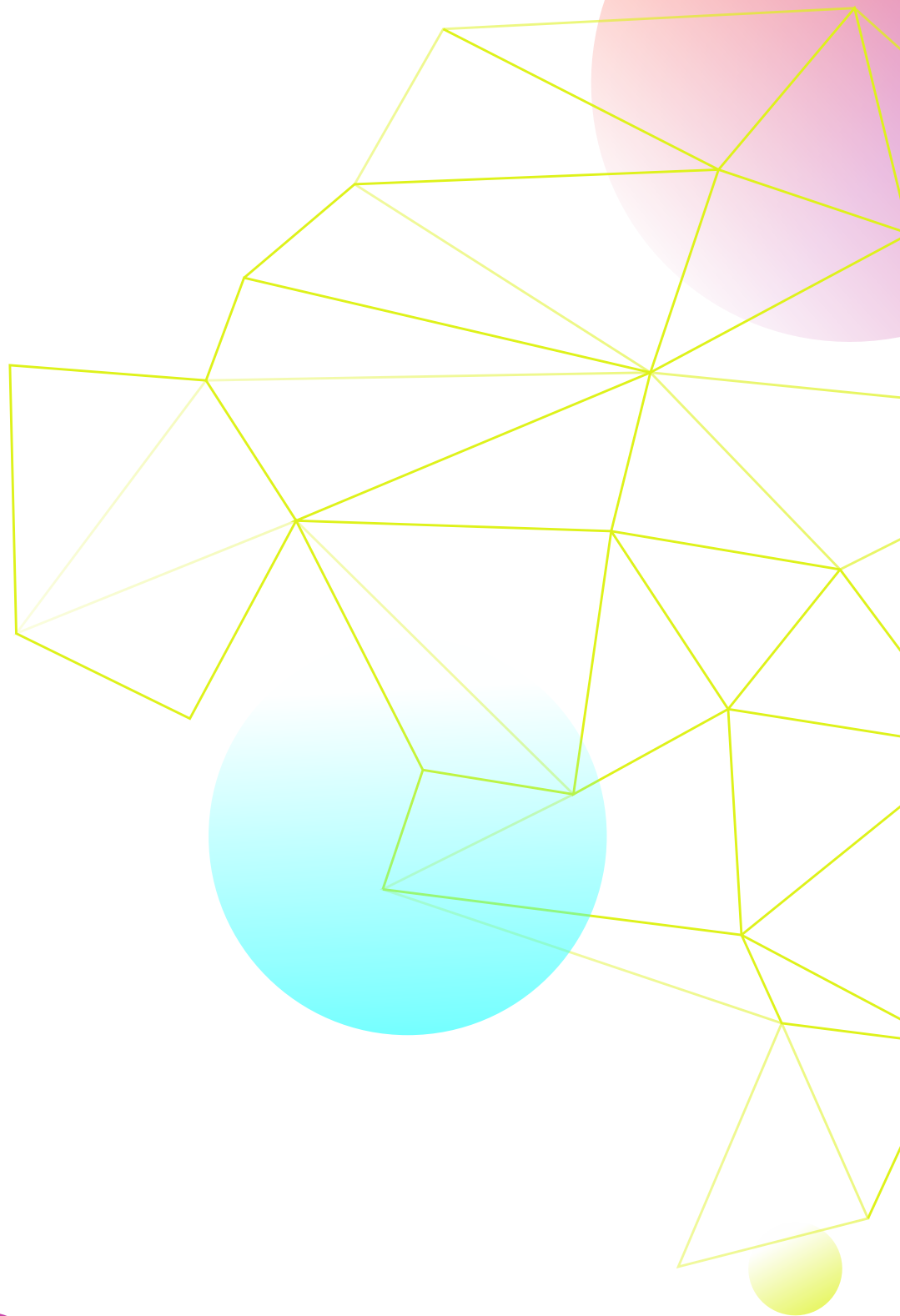
- Развитие международного операторского бизнеса
- Партнерство с операторами Tier 1
- Обеспечение высокого качества услуг и сервиса
- Строительство дата-центра/IPX в Алматы

B2B

- Расширение продуктовой линейки облачных сервисов
- Развитие цифровых каналов продаж
- Рост клиентской базы за счет привлечения клиентов из различных сфер деятельности
- Расширение географии присутствия (выход в новые регионы)
- Обеспечение высокого качества услуг и сервиса

Реализация этих задач позволит расширить возможности для роста компании, усилить свои позиции на рынке, что определенно повысит стоимость компании.







kaztranscom

АЛМАТЫ | 2019