



«ТРАНСТЕЛЕКОМ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в собственном капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-60

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Транстелеком» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена руководством Компании и одобрена к выпуску 20 мая 2019 года.

От имени руководства Компании:


Жекесембеков Д. Т.
И. о. Президента

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан




Бозщина К. С.
Главный бухгалтер

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров АО «Транстелеком»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Транстелеком» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечаниях 23 и 19 к финансовой отчетности, 71% общей величины торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 51% выручки по договорам с покупателями Компании за 2018 год получено от сделок с АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ») и его дочерними организациями, являющимися связанными сторонами Компании. Это не привело к модификации нашего мнения.

Мы обращаем внимание на Примечание 25 к финансовой отчетности, в котором описывается неопределенность в отношении исхода неразрешенного вопроса между АО «НК «ҚТЖ» и Компанией по выплате объявленных дивидендов за 2015 год. Это не привело к модификации нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №0000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 года



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

20 мая 2019 года
г. Алматы

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

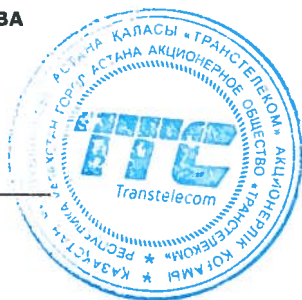
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	74,515,648	60,018,120
Нематериальные активы	7	4,720,758	3,558,749
Прочие долгосрочные активы	8	2,705,552	5,864,701
		81,941,958	69,441,570
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		941,552	1,333,086
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	23	18,460,166	7,249,101
Торговая дебиторская задолженность	9	3,705,991	3,056,320
Предоплата по подоходному налогу		1,397,682	917,530
Прочие текущие активы	10	688,401	2,240,646
Авансы выданные		166,272	371,505
Денежные средства и их эквиваленты	11	1,612,814	3,193,658
		26,972,878	18,361,846
ИТОГО АКТИВЫ		108,914,836	87,803,416
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	13	12,241,487	12,241,487
Дополнительно оплаченный капитал	13	244,190	244,190
Нераспределенная прибыль		13,653,859	12,346,486
		26,139,536	24,832,163
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	14	38,851,836	34,126,544
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	15	577,964	1,526,422
Обязательства по вознаграждениям работникам		463,595	379,700
Обязательства по отложенному подоходному налогу	18	4,139,571	3,470,534
Доходы будущих периодов		15,982	-
		44,048,948	39,503,200
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	14	13,416,145	12,984,884
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	15	1,242,650	481,521
Торговая кредиторская задолженность	16	17,674,958	6,213,225
Задолженность по дивидендам	13	2,339,661	2,162,824
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		345,721	279,918
Прочие текущие обязательства	17	3,671,531	1,318,135
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		35,686	27,546
		38,726,352	23,468,053
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		82,775,300	62,971,253
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		108,914,836	87,803,416

От имени руководства Компании:

Жексембеков Д. Т.
И. о. Президента

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан



Бозщина К. С.
Главный бухгалтер

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

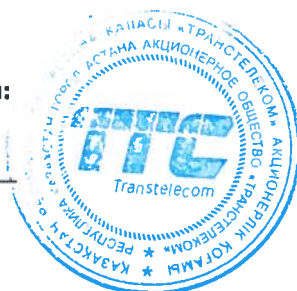
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
(в тыс. тенге)

	Примечания	2018 год	2017 год
ВЫРУЧКА	19	74,691,339	71,022,449
СЕБЕСТОИМОСТЬ	20	(57,506,993)	(53,898,837)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		17,184,346	17,123,612
Общие и административные расходы	21	(7,012,642)	(4,369,123)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		10,171,704	12,754,489
Финансовые расходы	22	(5,832,792)	(5,988,767)
Финансовые доходы		485,842	257,117
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		98,169	(275,632)
Прочие доходы, нетто		314,495	81,933
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		5,237,418	6,829,140
РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18	(1,288,356)	(1,497,538)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		3,949,062	5,331,602
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		(29,718)	4,710
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		3,919,344	5,336,312

От имени руководства Компании:


Жексембеков Д. Т.
И. о. Президента

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан




Бозщина К. С.
Главный бухгалтер

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тыс. тенге)**

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2017 года	12,241,487	244,190	11,346,724	23,832,401
Прибыль за год	-	-	5,331,602	5,331,602
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	4,710	4,710
Итого совокупный доход за год	-	-	5,336,312	5,336,312
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	(4,336,550)	(4,336,550)
На 31 декабря 2017 года	12,241,487	244,190	12,346,486	24,832,163
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	-	-	(212,750)	(212,750)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 года	12,241,487	244,190	12,133,736	24,619,413
Прибыль за год	-	-	3,949,062	3,949,062
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	(29,718)	(29,718)
Итого совокупный доход за год	-	-	3,919,344	3,919,344
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	(2,399,221)	(2,399,221)
На 31 декабря 2018 года	12,241,487	244,190	13,653,859	26,139,536

От имени руководства Компании:


Жексембеков Д. Т.
И. о. Президента

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан




Бозщина К. С.
Главный бухгалтер

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2018 год	2017 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		5,237,418	6,829,140
Корректировки на:			
Финансовые расходы	22	5,832,792	5,988,767
Амортизацию	20, 21	8,460,511	7,793,953
Начисление резерва по сомнительной задолженности		42,027	30,458
Начисление резерва по прочим долгосрочным активам		1,102,052	-
Изменение резерва по вознаграждению руководящему персоналу	21	1,065,590	367,775
Восстановление резерва по сокращению персонала		-	(4,980)
Начисление резервов по НДС, штрафам и пени (Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто		(98,169)	10,743
Финансовые доходы		(485,842)	(257,117)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		93,254	22,452
Расходы по вознаграждениям работникам		127,690	27,868
		21,377,323	21,084,691
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях			
Изменения в оборотном капитале и прочих статьях:			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(12,556,856)	3,499,517
Изменение товарно-материальных запасов		391,534	(642,555)
Изменение авансов выданных		(205,233)	2,945,013
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов		1,554,798	(1,392,477)
Изменение торговой кредиторской задолженности		8,640,521	(1,684,736)
Изменение налогов к уплате и прочих обязательных платежей		413,913	18,644
Изменение авансов полученных		(45,231)	(6,704,357)
Изменение прочих текущих обязательств		1,321,015	(202,461)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(65,373)	(34,303)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		20,826,411	16,886,976
Проценты уплаченные		(6,102,536)	(6,481,525)
Проценты полученные		64,545	267,717
Подходный налог уплаченный		(1,447,581)	(1,680,741)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		13,340,839	8,992,427
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, а также оплата авансов на приобретение долгосрочных активов		(17,297,219)	(10,445,270)
Приобретение нематериальных активов		(1,616,264)	(575,086)
Изъятие депозитов, нетто		47,981	26,965
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18,865,502)	(10,993,391)

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2018 год	2017 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение займов	15.1	(12,302,443)	(9,282,442)
Получение займов	15.1	17,780,175	3,000,000
Дивиденды уплаченные	15.1	(998,781)	(606,245)
Погашение обязательств по финансовой аренде	15.1	(485,533)	(811,224)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		<u>3,993,418</u>	<u>(7,699,911)</u>
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		<u>(1,531,245)</u>	<u>(9,700,875)</u>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(44,741)	(221,012)
Резерв по денежным средствам и эквивалентам		(4,858)	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	11	<u>3,193,658</u>	<u>13,115,545</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ГОДА	11	<u>1,612,814</u>	<u>3,193,658</u>

От имени руководства Компании:


Жексембеков Д. Т.
И. о. Президента

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан




Бозщина К. С.
Главный бухгалтер

20 мая 2019 года
г. Нур-Султан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Основной деятельностью Компании является предоставление широкого спектра телекоммуникационных и ИТ услуг, выполнение полного комплекса строительно-монтажных работ, а также проведения изыскательской и проектной деятельности на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания имела 13 филиалов в разных городах Республики Казахстан.

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

На 31 декабря 2018 года открыты представительства АО «Транстелеком» в городах Минск и Москва, действующие на основании утвержденных положений от 27 декабря 2017 года.

Приказом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий «О республиканском разделе Государственного регистра субъектов естественных монополий» от 24 января 2005 года №16-ОД Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услуге по предоставлению в пользование телефонной канализации. Кроме того, Приказом Комитета по регулированию естественных монополий от 31 декабря 2015 года №494-ОД и Приказом по защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 августа 2016 года №212-ОД Компания включена в Государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на определенном товарном рынке по следующим видам услуг:

- услуга телеграфной связи;
- услуга по предоставлению в аренду прямых пар (линий);
- услуга первичного доступа к сети Интернет (для операторов связи);
- услуга доступа к сети Интернет для конечных потребителей.

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

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

16 апреля 2018 года заключен договор купли-продажи акций между Мухановым М. С. и АО «НК «ҚТЖ» по отчуждению 26% пакета акций минус 1 акция АО «Транстелеком» в пользу Муханова М. С. По состоянию на 31 декабря 2018 года сделка купли-продажи акций не является завершенной.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

В текущем году были применены ряд новых стандартов, поправок и разъяснений, которые повлияли на суммы в отчетном периоде в финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов.

Данные изменения не имели существенного эффекта на финансовую отчетность Компании, за исключением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (пересмотренный в июле 2014 года) и связанные с данным стандартом поправки в других стандартах МСФО, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее. Переходные положения МСФО (IFRS) 9 позволяют не осуществлять пересчет сравнительных показателей. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания применила модифицированный ретроспективный подход, с отражением общего накопленного эффекта от первого применения стандарта через входящее сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года. Компания применила МСФО (IFRS) 9 в соответствии с переходными положениями данного стандарта.

Классификация и оценка финансовых активов

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9, должны быть в последствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристик, предусмотренными договором денежных потоков от финансовых активов.

Компания продолжает оценивать все финансовые активы по амортизированной стоимости. Торговая дебиторская задолженность, денежные средства, денежные средства, ограниченные в использовании, прочая дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы задолженности. Компания проанализировала характеристики, предусмотренные договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что все финансовые активы отвечают критериям для учета по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Обесценение финансовых активов

В отношении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применения модели ожидаемых кредитных убытков взамен модели понесенных кредитных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, Компания признает ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания финансовых активов. Иными словами, признанию кредитного убытка не обязательно должно предшествовать возникновение кредитного события.

В частности, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания признавала резерв под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по средствам в кредитных учреждениях; торговой и прочей дебиторской задолженности, и активам по договору.

В частности, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания измеряла резерв по убыткам в отношении финансового инструмента в величине, равной ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту повысился значительно с момента первоначального признания, или если финансовый инструмент является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания (кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов), Компания обязана оценивать резерв по убыткам для такого финансового инструмента в сумме, равной 12-месячным ОКУ. МСФО (IFRS) 9 также представляет возможность применения упрощенного подхода при оценке резерва в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в некоторых обстоятельствах.

Учет модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания

Компания пересчитала на 1 января 2018 года эффект от модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания в соответствии с новыми требованиями МСФО (IFRS) 9, и признала разницу между балансовой стоимостью финансовых обязательств, возникающую в результате применения МСФО (IFRS) 9, в размере 184,666 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли.

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов и финансовых обязательств 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 года. Финансовые строки, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу. Как следствие, промежуточные итоги и общие итоги не могут быть посчитаны на основе сумм, представленных ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Финансовые активы	МСФО (IAS) 39		МСФО (IFRS) 9		Эффект от применения МСФО (IFRS) 9
	Метод учета	сумма	Метод учета	сумма	
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	3,193,658	Амортизированная стоимость	3,176,928	(16,730)
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	66,717	Амортизированная стоимость	65,616	(1,101)
Торговая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	10,305,421	Амортизированная стоимость	10,295,168	(10,253)
Финансовые обязательства					
Займы	Амортизированная стоимость	(47,111,428)	Амортизированная стоимость	(47,296,094)	(184,666)
Итого эффект первого применения МСФО (IFRS) 9					(212,750)

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

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (согласно поправкам от апреля 2016 года), который действителен в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее. МСФО (IFRS) 15 вводит пятиэтапный подход к признанию выручки, который применим ко всем договорам купли-продажи, основанным на передаче контроля на товары и услуги покупателям. Компания применила этот стандарт с использованием модифицированного ретроспективного метода с признанием кумулятивного эффекта от первоначального признания 1 января 2018 года через нераспределенную прибыль.

Компания провела анализ договоров с покупателями на основе 5-ти этапного подхода, предусмотренного стандартом, а также анализ эффекта в отношении следующих основных положений: необходимость объединения договоров, дата перехода контроля к покупателю, учет пакетных предложений, учет скидок, отношение «принципал-агент», учет затрат на заключение и выполнение договоров, определение метода оценки степени выполнения обязанности к исполнению.

На основании анализа регулярных потоков доходов Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, условий договоров и на основе фактов и обстоятельств, существовавших на указанную дату, применение нового стандарта с 1 января 2018 года не оказало значительного влияния на финансовую отчетность за исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки (Примечание 19). Таким образом, входящее сальдо на 1 января 2018 года пересмотрено не было. МСФО (IFRS) 15 добавил более четкие указания касательно определенных сценариев. Основные принципы учетной политики Компании в отношении потоков выручки подробно раскрываются в примечании 4 ниже.

МСФО (IFRS) 15 использует термины «актив по договору» и «обязательство по договору» для описания того, что более широко известно, как «начисленные доходы» и «выручка будущих периодов», тем не менее, данный стандарт не запрещает, чтобы организация использовала альтернативное название статей в отчете о финансовом положении. Компания приняла терминологию, использованную в МСФО (IFRS) 15, для описания данных остатков. Термин «доходы будущих периодов» используется в отношении остатков по государственным субсидиям, которые не подпадают под сферу действия МСФО (IFRS) 15.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»⁴;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения;

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения;

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения;

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что Компания отразит активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении договоров, в которых Компания является арендатором, за исключением тех, которые будут соответствовать критериям краткосрочной аренды или аренды активов с низкой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Предварительная оценка показывает, что сумма по этим договорам относится к аренде, отличной от краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, и, следовательно, Компания будет отражать актив в форме права пользования в размере 207,523 тыс. тенге и соответствующее обязательство по аренде в размере 207,523 тыс. тенге в отношении всех данных договоров аренды.

Руководство Компании ожидает, что применение прочих стандартов, поправок и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2019 года и позднее, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в момент их применения.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

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

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

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36). Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням иерархии в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает осуществление основных направлений деятельности и своевременное исполнение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2018 года текущие обязательства Компании превысили текущие активы на сумму 11,753,474 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 5,106,207 тыс. тенге). Руководство уверено, что Компания сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Дефицит оборотного капитала связан со следующими факторами:

- Осуществление инвестиционной деятельности, что обусловлено реализацией проектов: «Центр обработки данных (ЦОД)», «Строительство АПК ВОЛС на участке Жетыген – Алтынколь», подключение крупных жилищных комплексов, в рамках проекта «Модернизация и развитие местной сети телекоммуникаций». В связи с этим, наличие кредиторской задолженности в сумме 17,674,958 тыс. тенге, представленной в основном задолженностью за основные средства.
- Принятие решения о выплате дивидендов в размере 2,399,221 тыс. тенге. Часть дивидендов была погашена путем взаимозачета дебиторской задолженности материнской компании, часть дивидендов была выплачена денежными средствами.
- Наличие краткосрочных финансовых обязательств по займам и лизингу на общую сумму 14,658,795 тыс. тенге.

Несмотря на образовавшийся дефицит оборотного капитала и снижение показателя текущей ликвидности, менеджмент не предполагает возникновение трудностей при исполнении обязательств, основываясь на следующих предположениях:

- Увеличение доходности от основной деятельности за счет роста продаж телекоммуникационных и IT услуг на базе основных средств, введенных в эксплуатацию в рамках таких проектов, как: «ЦОД», «Жетыген-Алтынколь», «Модернизация и развитие местной сети телекоммуникаций», «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети», а также за счет иных проектов, по которым имеются свободные емкости.
- Развитие транспортно-транзитной сети путем увеличения скорости и пропускной способности магистральных сетей и организации/модернизации двух стыков с Китайской Народной Республикой («КНР») и Российской федерацией как основными клиентами по направлению деятельности. В рамках данного проекта подписаны меморандумы о технической спецификации организации стыков и сотрудничестве по направлению организации транзита данных и аренды каналов в соответствии с которыми ожидается заключение основных доходных соглашений.
- Увеличение загруженности действующих активов.
- Возможность использования невозобновляемой кредитной линии по договору с ЕАБР с доступным лимитом 1,270,412 тыс. тенге.
- Возможность получения дополнительного финансирования на пополнение оборотных средств (Примечание 26).
- Наличие регулярного мониторинга со стороны менеджмента по управлению долговыми обязательствами.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

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

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обменный курс на конец года (тенге)		
1 доллар США	384.20	332.33
1 евро	439.37	398.23
	2018 год	2017 год
Средний обменный курс за год (тенге)		
1 доллар США	344.90	332.25
1 евро	406.77	396.92

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

На землю амортизация не начисляется.

Нематериальные активы

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

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Участие в совместных операциях

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по ССЧПСД:

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

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по ССЧПУ.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

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

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

Портфель финансовых инструментов Компании включает следующие виды финансовых активов:

- торговая дебиторская задолженность;
- средства в кредитных учреждениях; и
- прочая дебиторская задолженность.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Обесценение финансовых активов

Компания пересмотрела методологию обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса указанных активов. Общий эффект изменения методологии расчета обесценения на 1 января 2018 года указан выше в таблице.

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Прочие дебиторская задолженность

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

Средства в кредитных учреждениях

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

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

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

(i) Значительное повышение кредитного риска

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Торговая кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Займы

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

Затраты по займам

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

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

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

Формирование оценочных обязательств

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежегодная материальная помощь пенсионерам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров;
- юбилеи работающих и пенсионеров;
- материальная помощь на оплату протезирования зубов; и
- прочие льготы.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану, с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

отражаются в составе прибыли или убытка с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

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

Подходный налог

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущего подходного налога к уплате и отложенного подходного налога.

Текущий подходный налог

Текущий подходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

Отложенный подходный налог

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

Балансовая стоимость активов по отложенному подходному налогу оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

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

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

Признание выручки

Выручка Компании включает:

- 1) Предоставление услуг связи, включая:
 - а) предоставление услуг местной, междугородней и международной связи, которые включают:
 - плату за использование телефонными услугами, которая меняется в зависимости от расстояния и продолжительности телефонного звонка и
 - месячную абонентскую плату;
 - б) предоставление доступа в Интернет и услуг передачи данных;
 - в) предоставление услуг телеграфа;
 - г) услуги по предоставлению в аренду магистральных каналов;
- 2) Осуществление строительно-монтажных работ; и
- 3) Оказание ИТ – услуг, включая изыскательскую и проектную деятельность, в том числе техническое обслуживание магистральных, международных, междугородных и местных линий связи, оказание услуг в сфере информационных технологий, включающих поставку программных продуктов, консалтинговых услуг, а также услуг по внедрению и сервисному обслуживанию информационных систем.

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Компания отражает выручку от предоставления услуг следующим образом:

- (i) Выручка от предоставления местной, междугородней и международной связи признается в том же периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны;
- (ii) Помесячная абонентская плата отражается в том месяце, в течение которого были оказаны услуги связи;
- (iii) Выручка от предоставления доступа к сети Интернет, а также услуги передачи данных и сообщений по телеграфной сети признается, когда услуги оказаны потребителям;
- (iv) Выручка от предоставления в аренду магистральных каналов признается равномерно в течение срока договора;
- (v) Выручка от продажи оборудования признается в момент перехода контроля. Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получение практически всех оставшихся выгод от актива.

Учет доходов от услуг связи

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

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

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

Учет доходов по договорам строительства

Строительно-монтажные работы

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

Выполнение работ осуществляется на условиях ежегодного авансового платежа.

При завершении определенного этапа, покупателю направляется отчет о выполненных работах, подписанный сторонним оценщиком. Если оплата результата превышает признанную до текущей даты выручку, то в отношении существующей разницы Компания признает обязательство по договору. Считается, что в договорах на строительство с покупателями отсутствует значительный компонент финансирования, поскольку период между признанием выручки на основе метода результатов и оплата результата составляет менее одного года.

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

Учет доходов от ИТ – проектов

Выручка по ИТ-проектам признается по мере оказания услуг на отчетную дату, так как обязательства по предоставлению услуги выполняются в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с исполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения. Выручка оценивается по методу результатов. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Компания использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг.

Затраты на заключение договоров

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

Прочие доходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе включают доходы от аренды, который не подпадает под действие МСФО (IFRS) 15.

Аренда

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Компания как арендодатель

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

Компания как арендатор

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

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

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Компании, изложенные в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Финансовая аренда – Компания как арендатор

Компанией заключён договор о финансовой аренде в отношении определенного телекоммуникационного оборудования с ТОО «Grand Telecom» (Примечание 15). Данный договор не предусматривает перехода права собственности в конце срока аренды, а также включает аренду множества отдельных активов. Компания определила, что данная аренда переносит, в основном, все риски и вознаграждения, присущие праву собственности на данное оборудование и, следовательно, классифицировала аренду как финансовую. Руководство также применило свои суждения при распределении суммы арендных платежей между отдельными активами, а также при определении даты начала срока аренды и расчета дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей для каждого отдельного актива.

Компанией заключен договор исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс» в отношении аренды зданий (Примечания 6, 15). Данный договор предусматривает переход права собственности в конце срока аренды, а также, к Компании переходит ответственность за сохранность и риски, связанные с гибелью и утратой предмета лизинга, с момента приемки-передачи объекта лизинга по договору. Компания определила, что данная аренда переносит, в основном, все риски и вознаграждения, присущие праву собственности на данные здания и, следовательно, классифицировала аренду как финансовую.

Оценка бизнес-модели

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

Значительное повышение кредитного риска

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

Выручка по договорам с покупателями – методы оценки степени выполнения

Компания применяет метод результатов при оценке степени выполнения обязанности к исполнению, принимая во внимание характер товара или услуги, которые Компания обещала передать покупателю. Компания применила суждения при выборе единого метода оценки степени выполнения обязанности к исполнению, которая включает два или более товаров и/или услуг, и которая выполняется в течение периода времени.

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

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Компания провела анализ индикаторов обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года. На основе анализа индикаторы обесценения не были выявлены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Резервы по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении данных резервов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, резервы по сомнительной задолженности были созданы в размере 638,199 тыс. тенге и 785,141 тыс. тенге соответственно.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания в зависимости от степени ухудшения кредитного качества финансового актива с момента первоначального признания признает резерв по возможным убыткам на каждую отчетную дату аналитическим путем:

- анализ дебиторской задолженности на отчетную дату и группировка ее по срокам погашения;
- применение определенных коэффициентов убытка задолженности (чем больше просрочка – тем выше коэффициент).

Компания применяет упрощенный подход обесценения финансового актива, при котором убыток от обесценения оценивается как ожидаемый кредитный убыток за весь срок действия финансового актива для всех активов.

Компания при расчете убытка от обесценения применила матрицу резерва на основе процентной ставки дефолта или коэффициента убытка.

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 4, Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Оценка резервов по судебным разбирательствам

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

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2017 года	180,645	3,288,113	83,199,642	361,356	333,258	6,692,984	94,055,998
Поступило	8,756	862,449	119,202	-	7,833	4,070,389	5,068,629
Внутренние перемещения	-	5,463	6,579,170	21,030	18,291	(6,623,954)	-
Выбыло	-	-	(121,215)	-	(4,599)	(22,407)	(148,221)
На 31 декабря 2017 года	189,401	4,156,025	89,776,799	382,386	354,783	4,117,012	98,976,406
Поступило	-	-	290,642	-	5,930	22,741,081	23,037,653
Внутренние перемещения	-	429,773	17,660,065	-	36,324	(18,126,162)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	(236,832)	-	-	-	(236,832)
Выбыло	-	-	(141,719)	-	(3,649)	(446,590)	(591,958)
На 31 декабря 2018 года	189,401	4,585,798	107,348,955	382,386	393,388	8,285,341	121,185,269
Накопленная амортизация							
На 1 января 2017 года	-	(1,415,477)	(30,087,833)	(187,845)	(171,542)	-	(31,862,697)
Начислено за год	-	(190,827)	(6,961,264)	(37,295)	(31,807)	-	(7,221,193)
Изменение классификации	-	1,486	(1,486)	-	-	-	-
Выбыло	-	-	121,023	-	4,581	-	125,604
На 31 декабря 2017 года	-	(1,604,818)	(36,929,560)	(225,140)	(198,768)	-	(38,958,286)
Начислено за год	-	(187,676)	(7,542,784)	(34,553)	(32,041)	-	(7,797,054)
Внутренние перемещения	-	622	228	-	(850)	-	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	27,629	-	-	-	27,629
Выбыло	-	-	54,876	-	3,214	-	58,090
На 31 декабря 2018 года	-	(1,791,872)	(44,389,611)	(259,693)	(228,445)	-	(46,669,621)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2017 года	189,401	2,551,207	52,847,239	157,246	156,015	4,117,012	60,018,120
На 31 декабря 2018 года	189,401	2,793,926	62,959,344	122,693	164,943	8,285,341	74,515,648

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Компания владеет основными средствами, полученными по соглашениям финансовой аренды с ТОО «Grand Telecom», с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов 371,125 тыс. тенге и 742,250 тыс. тенге соответственно. Права арендодателя на владение данными арендуемыми активами являются обеспечением по обязательствам Компании по финансовой аренде.

26 декабря 2017 года Компания заключила Договор исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс», в результате которого приобретено три здания с прилегающими земельными участками. Срок лизинга составляет 4 года. После исполнения обязательств по договору лизинга предмет лизинга переходит в собственность Компании. Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года и 2017 годов составляет 865,762 тыс. тенге и 875,612 тыс. тенге соответственно. Эффективная ставка доходности составляет 16.7%. В дальнейшем, объекты основных средств будут переоборудованы с целью реализации проекта Центра обработки данных (ЦОД). Недвижимое имущество, полученное Компанией в рамках договора лизинга, выступает залоговым обеспечением по данному договору. На 31 декабря 2018 года в зданиях ведутся монтажные работы по возведению стен технических помещений, отоплению, монтаж металлоконструкции для лифта и усиление первого этажа под машинный зал, которые учитываются в составе незавершенное строительства.

28 декабря 2018 года Компания заключила договор лизинга с ТОО «QBG Partners» на поставку компьютерной техники. Срок лизинга: с даты подписания до 31 декабря 2020 года. Право собственности переходит к Компании по истечению срока действия договора после исполнения обязательств по выплате всех лизинговых платежей. На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость предмета лизинга без учета НДС составляет 258,000 тыс. тенге. Эффективная ставка доходности составляет 14.0%. Оборудование предназначено для использования в рамках оказания услуг по техническому обслуживанию компьютерной и периферийной оргтехники АО «Интергаз Центральная Азия».

По состоянию на 31 декабря 2018 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 12,072,898 тыс. тенге. (31 декабря 2017 года: 8,182,660 тыс. тенге).

В течение 2018 года Компания капитализировала затраты по займам, предназначенным для финансирования:

- строительства аппаратно-программного комплекса волоконно-оптической линии связи на участке «Макат-Мангышлак»;
- комплексных работ по строительству участков «Последней мили».

Общая сумма капитализации составила 210,160 тыс. тенге (2017 год: 65,668 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершенное строительство, в основном, было представлено оборудованием для строительства соединительных линий волоконно-оптической линии связи участков «Последней мили», «Макат-Мангышлак», местной сети, оборудованием и работами, относящимися к модернизации сети и капитальному ремонту домов связи.

В течение 2018 года, из незавершенного строительства были введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 18,126,162 тыс. тенге, которые в основном были представлены участками волоконно-оптической линии связи на участке «Макат-Мангышлак» а также объекты, связанные с облачными сервисами ЦОД (2017 год: участки последней мили, а также система комплексной безопасности на сумму 6,623,954 тыс. тенге).

Информация о взысканиях на имущество и других внешних ограничениях на использование активов отсутствует.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	<u>Лицензии</u>	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Стоимость				
На 1 января 2017 года	1,725,171	744,618	2,727,390	5,197,179
Поступило	17,677	557,410	-	575,087
Выбыло	-	-	(30)	(30)
На 31 декабря 2017 года	1,742,848	1,302,028	2,727,360	5,772,236
Поступило	34,164	1,457,743	124,357	1,616,264
Перевод из основных средств (Примечание 6)	236,832	-	-	236,832
Выбыло	(5,723)	(2,832)	-	(8,555)
На 31 декабря 2018 года	2,008,121	2,756,939	2,851,717	7,616,777
Накопленная амортизация				
На 1 января 2017 года	(567,162)	(371,824)	(701,743)	(1,640,729)
Начислено за год	(185,565)	(114,450)	(272,746)	(572,761)
Выбыло	-	-	3	3
На 31 декабря 2017 года	(752,727)	(486,274)	(974,486)	(2,213,487)
Начислено за год	(196,633)	(194,079)	(272,746)	(663,458)
Перевод из основных средств (Примечание 6)	(27,629)	-	-	(27,629)
Выбыло	5,723	2,832	-	8,555
На 31 декабря 2018 года	(971,266)	(677,521)	(1,247,232)	(2,896,019)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2017 года	990,121	815,754	1,752,874	3,558,749
На 31 декабря 2018 года	1,036,855	2,079,418	1,604,485	4,720,758

Для получения доходов в рамках проекта «ЦОД коммерческое облако» были приобретены программное обеспечение резервного копирования виртуальных машин Veeam Backup & Replication Enterprise Plus for VMware и программное обеспечение портала облака ISPSYSTEM VMmanager Cloud на сумму 1,457,741 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года нематериальные активы, заложенные под обеспечение обязательств, отсутствуют.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Долгосрочные авансы выданные	3,107,387	5,566,560
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	201,210	224,490
Долгосрочный НДС к возмещению	94,496	73,551
Денежные средства, ограниченные в использовании	404,511	100
	3,807,604	5,864,701
Резерв по долгосрочным авансам выданным	(818,655)	-
Резерв по денежным средствам, ограниченным в использовании	(283,397)	-
	2,705,552	5,864,701

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные авансы выданные были представлены следующими авансами:

- на поставку Мобильных диагностических комплексов, оснащенных системами дефектоскопии, видеоконтроля, путеизмерения, пространственного сканирования и георадиолокации. Поставщиком выступает АО «Фирма ТВЕМА». Сумма аванса 1,356,264 тыс. тенге.
- на выполнение комплексных работ по строительству «под ключ» IP сети. Подрядчиком данного проекта является ТОО «Астана-Новые Технологии-2008». Сумма аванса 932,468 тыс. тенге.
- на строительство микропроцессорной системы автоматики и телемеханики в рамках проекта «Система интервального регулирования движением поездов на участке Кандыагаш - Никельтау». Подрядчиком данного проекта выступает ТОО «TNS-INTEC». Сумма аванса на 31 декабря 2018 года составляет 818,655 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года: 818,655 тыс. тенге). По данному авансу в 2018 году был начислен резерв в размере 100% ввиду низкой вероятности возврата аванса.

В 2015 году Компания приобрела жилые квартиры в количестве 45 единиц от АО «НК «ҚТЖ» и реализовала работникам с возмещением стоимости жилья в течение 15 лет по ставке дисконтирования 13.10%. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность работников учитывается в прочих долгосрочных активах на сумму 201,210 тыс. тенге и в прочих текущих активах на сумму 30,275 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 224,490 тыс. тенге и 138,587 тыс. тенге соответственно).

14 августа 2017 года с ДБ АО «Сбербанк» был заключен договор залога денег, по которому Компания выступает залогодателем. Стоимость предмета залога составляет 100 тыс. тенге и, по условиям договора, переведена на счет хранения денег залогодержателя. Предмет договора является обеспечением надлежащего исполнения обязательств по возврату Гарантии, выданной сроком на 3 года. Предмет залога в бухгалтерском учете отражен как долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании.

24 июля 2018 года Компания заключила Договор залога с Евразийским банком развития, согласно которому Компания предоставляет в залог денежные средства, размещенные на счете, открытом в ДБ АО «Сбербанк», в качестве обеспечения по кредитному договору, заключенному с Евразийским банком развития (сумма кредитной линии 8,950,587 тыс. тенге) и обязуется обеспечить неснижаемый остаток на счете в размере 10,000 тыс. тенге. Данные денежные средства в бухгалтерском учете отражены как долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании.

В 2018 году произошло снижение рейтинга АО «Цеснабанк» в связи с чем значительно увеличился риск невозврата денежных средств, размещенных Компанией на депозитах данного финансового института. В результате, остатки по счетам депозитов, а также невыплаченного вознаграждения на общую сумму 394,411 тыс. тенге были классифицированы в долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании. Также на данные денежные средства был начислен резерв в размере 283,397 тыс. тенге.

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Тенге	211,311	224,590
Доллары США	111,013	-
	<u>322,324</u>	<u>224,590</u>

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3,805,724	3,308,064
Резерв по сомнительной задолженности	(99,733)	(251,744)
	<u>3,705,991</u>	<u>3,056,320</u>

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

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

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

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

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по МСФО (IAS) 39 на начало года	(251,744)	(219,562)
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 9	(10,253)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по МСФО (IFRS) 9 на начало года	(261,997)	Не применимо
Начислено за год	(42,027)	(32,602)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	204,291	420
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по МСФО (IFRS) 9 на конец года	<u>(99,733)</u>	<u>(251,744)</u>

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Тенге	1,876,798	2,424,198
Доллары США	1,811,657	617,295
Евро	12,024	12,857
Российские рубли	5,512	1,970
	<u>3,705,991</u>	<u>3,056,320</u>

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	238,612	1,248,816
Предоплата за пользование лицензией	167,643	591,831
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	31,316	16,399
Прочая дебиторская задолженность работников	30,275	138,587
Задолженность сотрудников	22,343	2,015
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	18,736	66,717
Проценты к получению	2,021	21,336
Прочая дебиторская задолженность	715,921	688,342
	1,226,867	2,774,043
Резерв по сомнительной задолженности	(538,466)	(533,397)
	688,401	2,240,646

За 2018 и 2017 годы движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(533,397)	(533,623)
Начислено за год	(5,182)	(113)
Списано за счет ранее созданного резерва за год	113	339
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(538,466)	(533,397)

Краткосрочная дебиторская задолженность работников на 31 декабря 2018 года представляет собой текущую часть дебиторской задолженности в сумме 30,275 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: данная задолженность состояла из стоимости краткосрочной части расходов будущих периодов по дисконтированной стоимости в сумме 109,245 тыс. тенге и текущей части дебиторской задолженности в сумме 29,342 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов год финансовые активы в составе прочих текущих активов Компании были выражены в тенге.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на счетах в банках	1,449,779	1,493,696
Депозиты до трех месяцев	161,529	1,694,058
Денежные средства на карт-счетах	6,364	5,783
Наличность в кассе	-	121
	1,617,672	3,193,658
Резерв на обесценение денежных средств и их эквивалентов	(4,858)	-
	1,612,814	3,193,658

По состоянию на 31 декабря 2018 года депозиты были представлены, в основном, депозитами, размещенными в долларах США на срок до трех месяцев со ставкой 1.5% годовых (31 декабря 2017 года: 3.5% годовых), в кредитных институтах с рейтингом от «B» до «BB+».

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

Денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Тенге	1,382,417	1,351,937
Доллары США	218,984	1,816,483
Российский рубль	11,413	-
Евро	-	25,238
	<u>1,612,814</u>	<u>3,193,658</u>

На балансе Компании имеются денежные средства в размере 332,496 тыс. тенге, полученные от покупателей в рамках оказания услуг по договорам совместной деятельности и подлежащие передаче партнерам по совместной деятельности (Примечание 17).

12. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Неденежные финансовые операции Компании, не отраженные в отчете о движении денежных средств, за 2018 год представлены ниже:

- Компания взяла в финансовый лизинг оборудование компьютерной и периферийной оргтехники общей стоимостью 258,000 тыс. тенге (2017 год: 866,865 тыс. тенге).
- Дивиденды были выплачены АО «НК «ҚТЖ» в размере 1,223,603 тыс. тенге путем зачета встречных требований по дебиторской задолженности (2017 год: 2,211,641 тыс. тенге).

13. АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании составлял 12,241,487 тыс. тенге.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 года</u>		<u>31 декабря 2017 года</u>	
	<u>Доля</u>	<u>Количество акций</u>	<u>Доля</u>	<u>Количество акций</u>
АО «НК «ҚТЖ»	51%	2,875,429	51%	2,875,429
Муханов М. С.	49%	2,762,668	49%	2,762,668

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не имела привилегированных акций.

29 мая 2018 года Общим собранием акционеров принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 2017 год в размере 2,399,221 тыс. тенге (31 августа 2017 года по итогам 2016 года: 4,336,550 тыс. тенге) пропорционально имеющемуся пакету акций, следующим путем:

- перечисления денежных средств в сумме 1,175,618 тыс. тенге Муханову М. С. (2017 год: 2,124,910 тыс. тенге);
- зачета встречного требования и соразмерного уменьшения просроченной задолженности АО «НК «ҚТЖ» на сумму 1,223,603 тыс. тенге (2017 год: 2,211,641 тыс. тенге).

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тыс. тенге)

С января по июль 2018 года Муханову М. С. была выплачена часть дивидендов в сумме 940,000 тыс. тенге (в 2017 году: 500,000 тыс. тенге). На 31 декабря 2018 года задолженность по дивидендам перед Мухановым М. С. в размере 1,695,501 тыс. тенге отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности по дивидендам (31 декабря 2017 года: 1,518,664 тыс. тенге).

31 августа 2018 года произведен зачет сумм по дивидендам с дебиторской задолженностью от дочерних предприятий АО «НК «ҚТЖ» на сумму 1,223,603 тыс. тенге.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов задолженность по дивидендам перед АО «НК «ҚТЖ» в размере 644,160 тыс. тенге отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности по дивидендам (Примечание 25).

Дополнительно оплаченный капитал

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

14. ЗАЙМЫ

	<u>Валюта</u>	<u>Период погашения</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Займы:					
АО «Банк развития Казахстана» («БРК»)	Тенге	2024	8.00%	16,486,202	19,483,692
Евразийский банк развития («ЕАБР»)	Тенге	2020	9.00%	8,419,157	11,613,107
Евразийский банк развития	Тенге	2024	9.00%	5,802,945	6,695,672
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	2018	7.60%	-	2,274,372
Евразийский банк развития	Тенге	2019	11.50%	4,016,611	4,015,335
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2021	11.25%	4,798,370	3,029,250
Евразийский банк развития	Тенге	2025	11.50%	7,800,391	-
АО ДБ «Альфа-Банк»	Тенге	2023	11.25%	4,944,305	-
				52,267,981	47,111,428
За вычетом части долгосрочных займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев				(13,416,145)	(12,984,884)
Итого долгосрочная часть				38,851,836	34,126,544

Общий остаток задолженности по займам, обеспеченным гарантией АО «НК «ҚТЖ» («Гарант»), на 31 декабря 2018 года составляет 30,708,304 тыс. тенге. К данным займам относятся:

- заем, выданный БРК, остаток задолженности 16,486,202 тыс. тенге;
- заем, выданный ЕАБР, остаток задолженности 8,419,157 тыс. тенге;
- заем, выданный ЕАБР, остаток задолженности 5,802,945 тыс. тенге.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
В течение 1 года	13,416,145	12,984,884
1-2 года	10,946,541	11,055,092
2-3 года	10,876,543	8,647,183
3-4 года	5,947,027	3,870,910
свыше 4-х лет	11,081,725	10,553,359
	<u>52,267,981</u>	<u>47,111,428</u>

АО ДБ «Альфа-Банк»

26 июня 2017 года Компания заключила основное кредитное соглашение с АО ДБ «Альфа-Банк» №123.2090/2017 (далее «ОКС №123») с целью пополнения оборотных средств на сумму не более 3,000 млн тенге, под 13.5% годовых и получения банковских гарантий в общей сумме 5,400 млн тенге. Срок кредитной линии составлял 36 месяцев, транши предоставлялись на срок до 12 месяцев. 17 августа 2018 года к ОКС №123, было заключено дополнительное соглашение, согласно которому лимит кредитования был увеличен с 3,000 млн тенге до 5,000 млн тенге. Также, в течение 2018 года к действующим траншам, выданным в рамках ОКС №123, общий остаток которых на 31 декабря 2018 составлял 4,798,370 тыс. тенге, были заключены дополнительные соглашения, согласно которым ставка была снижена до 11.25%, сроки кредитования были продлены до 2021 года. Срок кредитной линии был пролонгирован до 30 ноября 2025 года.

17 августа 2018 года Компания заключила основное кредитное соглашение с АО ДБ «Альфа-Банк» №125.2090/2018 (далее «ОКС №125») для реализации проекта «Модернизация и развитие транспортной и транзитной сети» в рамках которого была открыта невозобновляемая кредитная линия на сумму 5,100 млн тенге со ставкой 13.25% годовых. В рамках данной линии Компания получила 2 транша:

- 17 августа 2018 года в размере 3,750,000 тыс. тенге под 13.25% годовых со сроком погашения до 17 июня 2021 года. Впоследствии, к данному траншу были заключены дополнительные соглашения, согласно которым с 23 ноября 2018 года ставка снизилась до 11.25%, а срок кредитования был продлен до 17 июня 2023 года;
- 25 декабря 2018 года в размере 1,350,000 тыс. тенге под 11.25% годовых со сроком погашения до 17 июня 2023 года.

Общий остаток задолженности по ОКС №125 на 31 декабря 2018 составил 4,944,305 тыс. тенге.

Займы от АО ДБ «Альфа-Банк» обеспечены движимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2018 года составила 2,935,788 тыс. тенге, а также залогом денежных средств физического лица в сумме 100 тыс. тенге.

ЕАБР

24 июля 2018 года Компания заключила кредитный договор №112 с Евразийским банком развития с целью реализации инвестиционного проекта. Согласно данному договору, Компании предоставляется невозобновляемая кредитная линия сроком до 2025 года. Заем был получен 7 августа 2018 года в рамках данной линии, по ставке 11.5% годовых. Сальдо на 31 декабря 2018 года по данному займу составляет 7,800,391 тыс. тенге.

Данный заем обеспечен недвижимым имуществом Компании, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2018 года составила 292,529 тыс. тенге, денежными средствами, поступающими по договору с «АО «НК «ҚТЖ» от 16 марта 2017 года, а также залогом денежных средств в сумме 10,000 тыс. тенге (Примечание 8).

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

Заем с балансовой стоимостью 4,016,011 тыс. тенге обеспечен денежными средствами, поступающими по договору с «АО «НК «ҚТЖ» от 31 декабря 2015 года.

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с БРК, ЕАБР, АО ДБ «Альфа-Банк». Определенные ограничительные условия также установлены для Гаранта. Руководство считает, что Компания полностью соблюдает ограничительные условия по договорам займов по состоянию на 31 декабря 2018 года. Гарант, с целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед БРК, до отчетной даты получил письмо-согласие от кредитора о неприменении ограничительных условий по состоянию на 31 декабря 2018 года.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность по финансовой аренде:				
Не более 1 года	1,456,316	1,003,887	1,242,650	481,521
Более 1 года, но не более 5 лет	685,982	1,806,298	577,964	1,526,422
	2,142,298	2,810,185	1,820,614	2,007,943
За вычетом будущих финансовых затрат	(321,684)	(802,242)	-	-
Текущая стоимость минимальных финансовых платежей	1,820,614	2,007,943	1,820,614	2,007,943
Включены в финансовую отчетность как:				
Текущая часть			1,242,650	481,521
Долгосрочная часть			577,964	1,526,422

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, по договору с ТОО «Grand Telecom» Компания понесла расходы по условной арендной плате, связанные с индексацией платежей, на сумму 1,272,685 тыс. тенге (2017 год: 1,321,662 тыс. тенге) (Примечание 22).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, по договору с ТОО «Grand Telecom» средняя процентная ставка составила 18.25%.

В 2017 году Компания заключила договор исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс» (Примечание 6). Средняя процентная ставка составила 17.29%.

В 2018 году Компания заключила договор финансового лизинга с ТОО «QBG Partners» (Примечание 6). Номинальная ставка по договору - 14%.

Все арендные обязательства Компании выражены в тенге.

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

15.1 Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

31 декабря 2018 года (тыс. тенге)	1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	Корректировка по МСФО (IFRS) 9	По состоянию на 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Денежные потоки от финансовой деятельности (I)		Новые договоры финансовой аренды	Объявленные дивиденды	Взаимозачет обязательств по дивидендам	Прочие изменения, нетто (II)	Эффект модификаций, не приводящих к прекращению признания	31 декабря 2018 года
				5,477,732	(485,533)						
Займы (Прим. 14)	47,111,428	184,666	47,296,094	5,477,732	-	-	-	(109,938)	(395,907)	52,267,981	
Финансовая аренда (Прим. 15)	2,007,943	-	2,007,943	(485,533)	288,960	-	-	9,244	-	1,820,614	
Задолженность по дивидендам	2,162,824	-	2,162,824	(998,781)	-	-	2,399,221	(1,223,603)	-	2,339,661	
	51,282,195	184,666	51,466,861	3,993,418	288,960	288,960	2,399,221	(1,223,603)	(100,694)	(395,907)	56,428,256

31 декабря 2017 года (тыс. тенге)	1 января 2017 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (I)	Новые договоры финансовой аренды	Объявленные дивиденды	Взаимозачет обязательств по дивидендам	Прочие изменения, нетто (II)	31 декабря 2017 года
Займы (Прим. 14)	53,560,485	(6,282,442)	-	-	-	(166,615)	47,111,428
Финансовая аренда (Прим. 15)	1,839,073	(811,224)	980,686	4,336,550	(2,211,641)	(592)	2,007,943
Задолженность по дивидендам	644,160	(606,245)	-	-	(2,211,641)	-	2,162,824
	56,043,718	(7,699,911)	980,686	4,336,550	(2,211,641)	(167,207)	51,282,195

(I) Денежные потоки от банковских займов, финансовой аренды, а также выплаченных дивидендов, включая налог на дивиденды, составляют чистую сумму поступлений и выплат по финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

(II) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам.

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность прочим связанным и третьим сторонам	17,639,946	6,209,132
Задолженность перед АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями (Примечание 23)	35,012	4,093
	17,674,958	6,213,225

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	16,238,309	5,818,901
Доллары США	1,394,822	378,152
Российские рубли	38,861	15,868
Евро	2,966	304
	17,674,958	6,213,225

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая кредиторская задолженность Компании, в основном, представлена кредиторской задолженностью по приобретению основных средств, товарно-материальных запасов и нематериальных активов.

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность по заработной плате	1,171,883	1,147
Резерв по вознаграждению руководящего персонала	1,065,590	443,300
Резерв по неиспользованным отпускам	374,435	338,577
Обязательства по операционной аренде	198,749	176,328
Авансы, полученные от заказчиков	114,013	159,244
Прочие обязательства	746,861	199,539
	3,671,531	1,318,135

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

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тыс. тенге)

Контрагент - Партнер	Дата консорциаль- ного соглашения	Общая сумма услуг, оказанных по договору, заключенному с Заказчиком, за 2018 год	Доля Компании, %	Доля выручки Компании, без НДС, тыс. тенге	Доля выручки Партнера, без НДС, тыс. тенге	Величина обязатель- ства перед Партнером	Вид деятельности	Заказчик
ТОО «SilkNetCom»	7 июня 2018 года	120,694	30.00%	36,208	84,486	-	Услуги по обеспечению широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи	ГУ «Министерство информации и коммуникаций РК»
АО «KazTransCom»	15 октября 2018 года	112,326	27.50%	30,890	81,436	-	Предоставление услуг по техническому обслуживанию сетей оборудования связи	АО «Интергаз Центральная Азия»
ТОО «SmartHighTech»	22 октября 2018 года	270,686	63.40 %	171,615	99,071	89,071	Предоставление резервной сети передачи данных	АО «Национальные Информационные Технологии»
ТОО «Soft Technology Utilities»	22 декабря 2017 года	1,219,229	75.00%- 80.00%	954,652	264,578	243,425	Услуги Технического обслуживания периферийного оборудования	АО «Интергаз Центральная Азия»
		1,722,935		1,193,365	529,571	332,496		

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

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы по текущему подоходному налогу	619,319	1,099,758
Расходы по отложенному подоходному налогу	669,037	397,780
Расход по налогу на прибыль	1,288,356	1,497,538

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Актив по отложенному подоходному налогу		
Резерв по сомнительной задолженности	167,746	157,022
Дисконт по квартирам	108,067	110,524
Вознаграждения сотрудникам	227,455	95,860
Резерв по неиспользованным отпускам	74,887	67,715
Налоги	14,202	12,123
Прочие резервы	-	63
Итого актив по отложенному подоходному налогу	592,357	443,307
Обязательство по отложенному подоходному налогу		
Разница в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(4,731,928)	(3,913,841)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	(4,731,928)	(3,913,841)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто	(4,139,571)	(3,470,534)

Движение по отложенным налогам представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто на начало года	(3,470,534)	(3,072,754)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(669,037)	(397,780)
Обязательство по отложенному подоходному налогу, нетто на конец года	(4,139,571)	(3,470,534)

В 2018 и 2017 годах установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прибыль до расходов по подоходному налогу	5,237,421	6,829,140
Налог по установленной ставке 20%	1,047,484	1,365,828
Эффект прочих постоянных разниц	240,872	131,710
Расходы по подоходному налогу	1,288,356	1,497,538

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

19. ВЫРУЧКА

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Выручка от реализации услуг третьим сторонам и прочим связанным сторонам	36,185,923	37,670,402
Выручка от реализации товаров и услуг АО «НК «ҚТЖ» и его дочерним организациям (Примечание 23)	37,562,095	32,804,715
Выручка от реализации запасов третьим сторонам	176,182	547,332
Итого выручка по договорам с покупателями	73,924,200	71,022,449
Прочие доходы	767,139	-
	<u>74,691,339</u>	<u>71,022,449</u>

Выручка по договорам с покупателями - АО «НК «ҚТЖ» и его дочерними организациями - за 2018 год составила примерно 51% от общей суммы доходов (2017 год: 46%).

Выручка от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций за 2018 год включает выручку от оказания услуг на сумму 37,472,095 тыс. тенге и поставки оборудования на сумму 90,000 тыс. тенге (2017 год: 31,476,084 тыс. тенге и 1,328,631 тыс. тенге соответственно).

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

	<u>2018 год</u>
Выручка по договорам с покупателями	
Услуги связи	
Оказание услуг аренды магистральных каналов (ВОЛС)	10,719,463
Интернет	7,470,159
Аренда спутниковых каналов передачи данных	3,435,447
Международный транзит	3,209,995
Телеграф	1,689,007
Местная связь	934,065
Междугородняя и международная связь	810,756
Оказание услуг справочной службы по номеру «105»	244,726
	<u>28,513,618</u>
Строительно – монтажные работы	
Строительно-монтажные и ремонтные работы на объектах АО «КазТрансОйл» (КТО)	17,039,959
Работы по договорам реконструкции систем пожаротушения и распределения на объектах АО «КазТрансОйл» «НПС им. Т. Касымова» и «ГНПС Чулак-Курган»	817,113
	<u>17,857,072</u>
ИТ – услуги	
Проект «АСУ ЭДТ»	9,070,846
Проекты телекоммуникационных услуг	3,145,038
Проекты ИТ (предоставление вычислительных мощностей, автоматизированных систем управления, технической поддержки)	2,525,227
Проект по обслуживанию информационных и инженерных систем (Новый Вокзал)	1,889,340
Проект «Сервис ОТС»	1,784,672
Сервис ж/д автоматики и телемеханики (ЖАТ)	1,447,966
Техническое обслуживание ПТС и ВОЛС (проект КТО)	1,414,734
Услуги по техническому обслуживанию компьютерной/периферийной оргтехники/оборудования и их частей (проект «Интергаз Центральная Азия»)	1,289,872
Услуга по интегрированию программного обеспечения и аналогичных систем в пассажирских перевозках	1,125,000
Проект «Единый сервисный центр»	1,078,536
Внедрение и сопровождение ИТ инфраструктуры	535,587
Прочие проекты	2,246,692
	<u>27,553,510</u>
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>73,924,200</u>

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

	<u>2018 год</u>
Признание выручки	
Выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение времени	73,191,876
Выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени	<u>732,324</u>
	<u>73,924,200</u>

Рост выручки по услугам интернет и международный транзит связан с подключением новых клиентов, организацией каналов связи и увеличением объемов услуг. В 2018 году строительно-монтажные и ремонтные работы в сумме 17,857,072 тыс. тенге осуществлялись по контрактам с АО «КазТрансОйл» (2017 год: в сумме 19,465,190 тыс. тенге по контрактам с АО «НК «Астана ЭКСПО-2017»).

Ниже приведена выручка Компании в разрезе предоставленных услуг за 2017 год:

	<u>2017 год</u>
Проект Астана-Экспо 2017	19,465,190
Аренда магистральных каналов	12,179,355
Проект «АСУ ЭДТ»	10,908,801
Интернет	6,899,384
Реализация программного обеспечения (Проект «Модернизация систем Z», «ВЖДО», поставка лицензионного программного обеспечения, Комплексная система для ЖД Вокзалов)	4,125,132
Международный транзит	2,945,019
Аренда каналов передачи данных	2,586,225
Телеграф	2,038,898
Междугородняя и международная связь	1,683,783
Доходы по прочим проектам	2,247,018
Обслуживание средств производственно-технической связи АО «КазТрансОйл»	1,297,489
Проект Единый сервисный центр	891,250
Местная связь	858,947
Проект Главный вычислительный центр, Внедрение и сопровождение ИТ инфраструктуры	653,675
Проекты по комплексным договорам с Казтрансойл (Реконструкция АПСИЭ НПС им. Касымова, Реконструкция ЗРУ- 10 кВ ГНПС Чулак-Курган)	327,309
Прочие доходы	<u>1,914,974</u>
	<u>71,022,449</u>

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Услуги сторонних организаций	25,576,266	25,574,974
Амортизация	8,338,324	7,666,780
Профессиональные услуги	1,874,085	2,304,364
Расходы по операционной аренде	7,225,583	4,690,967
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	6,349,318	5,484,795
Материалы	3,052,392	1,306,393
Услуги связи	1,573,980	2,972,349
Налоги, сборы и другие обязательные платежи и отчисления, включаемые в себестоимость	605,080	793,734
Себестоимость реализованных ТМЗ	209,291	1,716,280
Расходы по вознаграждениям работникам	102,152	23,409
Прочие расходы	<u>2,600,522</u>	<u>1,364,792</u>
	<u>57,506,993</u>	<u>53,898,837</u>

Себестоимость от реализации запасов АО «НК «КТЖ» составила 65,000 тыс. тенге (2017 год: 1,221,993 тыс. тенге).

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

Услуги сторонних организаций включают субподрядные работы в рамках следующих проектов:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
«КазТрансОйл»	16,044,123	-
«АСУ ЭДТ»	3,344,439	2,627,624
«Сервис ОТС»	1,731,376	167,726
Услуги аутсорсинга	1,191,926	-
Проекты по комплексным договорам: КазТрансОйл	733,969	1,273,272
Модернизация защит	530,694	-
Тех обслуживание ВОЛС	485,787	-
Услуги сервисного обслуживания микропроцессорных устройств локомотивной безопасности	371,326	-
Проект КазТрансГаз	263,393	-
Проект «Интергаз Центральная Азия»	209,251	-
Проект Озенмунайгаз	147,555	-
Тех обслуживание КТО	124,701	-
Проект Министерства сельского хозяйства	15,178	67,321
«Экспо-2017»	6,233	18,436,737
Комплексная система безопасности для ЖД Вокзалов	-	2,604,266
Комплексные работы по System Z	-	266,445
«Казмунайгаз»	-	71,782
«Казпочта»	-	682
Прочие работы и услуги сторонних	376,315	59,119
	<u>25,576,266</u>	<u>25,574,974</u>

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Заработная плата и прочие расходы по оплате труда	1,755,691	1,458,493
Резерв по обесценению прочих долгосрочных активов (Примечание 8)	1,102,052	-
Резерв по вознаграждению руководящему персоналу	1,065,590	367,775
Налоги, за исключением подоходного налога	798,499	459,389
Услуги сторонних организаций	704,056	464,322
Аренда помещений	265,813	214,700
Расходы на рекламу	202,150	572,150
Профессиональные услуги	166,383	141,052
Амортизация	122,187	127,173
Начисление резерва по сомнительным долгам	42,027	30,458
Расходы по вознаграждениям работникам	25,538	4,459
Прочие расходы	762,656	529,152
	<u>7,012,642</u>	<u>4,369,123</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Проценты по займам	4,428,053	4,406,352
Расходы по условной арендной плате (Примечание 15)	1,272,685	1,321,662
Проценты по финансовой аренде	342,214	326,421
	<u>6,042,952</u>	<u>6,054,435</u>
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов (Примечание 6)	<u>(210,160)</u>	<u>(65,668)</u>
	<u>5,832,792</u>	<u>5,988,767</u>

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

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Наименование компании	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 16)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «НК «ҚТЖ»	12,378,278	3,901,741	28,981	953
АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки»	2,083,100	2,440,946	185	24
АО «Пассажирские перевозки»	723,284	133,798	-	-
АО «Военизированная охрана железной дороги»	40,535	53,699	-	-
АО «Қазтеміртранс»	220,662	205,000	-	-
АО «KTZ Express»	260,730	37,778	-	-
ТОО Ремонтная корпорация «Камкор»	134	232	-	-
Прочие	3,628	7,223	5,846	3,116
	15,710,351	6,780,417	35,012	4,093

На 31 декабря 2018 года доля дебиторской задолженности от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних предприятий составила 71% общей величины торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2018 года: 66%).

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

Наименование компании	Реализация программного обеспечения и услуг (Примечание 19)		Приобретение услуг	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
АО «НК «ҚТЖ»	24,587,419	19,620,264	155,978	54,880
АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки»	9,831,343	11,793,980	24,678	4,855
АО «Пассажирские перевозки»	2,090,016	697,352	2,374	-
АО «KTZ Express»	453,074	210,100	1,091	-
АО «Қазтеміртранс»	385,761	353,883	-	-
АО «Военизированная охрана железной дороги»	162,886	80,310	-	-
Прочие	51,596	48,826	24,708	21,763
	37,562,095	32,804,715	208,829	81,498

АО «ТРАНСТЕЛЕКОМ»

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

Выручка от АО «НК «КТЖ» и дочерних предприятий за 2018 год составила 51% общей выручки, полученной по договорам с покупателями (2017 год: 46%).

За 2018 год Компания получила доход от предоставления АО «НК «КТЖ» и его дочерним и ассоциированным организациям в аренду серверного оборудования и оборудования компьютерной техники на сумму 484,487 тыс. тенге.

Прочие прибыли/убытки от АО «НК «КТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций по штрафам и пени составили 41,620 тыс. тенге (2017 год: ноль).

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

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность связанной стороне	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «КазТрансОйл»	1,313,018	181,068	-	47,134
АО «Казпочта»	324,187	129,346	4,702	1,909
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	245,643	10,968	-	238
АО «НК «ҚазМұнайГаз»	191,006	26,617	12,649	-
АО «НАК «Казатомпром»	70,386	44,496	5,753	-
АО «Казхтелеком»	66,324	14,719	77,288	27,167
АО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	33,291	33,701	9	2,640
ТОО «Самрук-Казына Финанс»	16,986	14,612	-	-
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	-	151	-	-
АО «Интергаз Центральная Азия»	499,646	-	-	-
Прочие	16,769	13,006	6,698	868
	2,777,256	468,684	107,099	79,956
Резерв по сомнительной задолженности	(27,441)	-	-	-
	2,749,815	468,684	107,099	79,956

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

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
АО «КазТрансОйл»	19,353,052	2,349,393	-	17,046
АО «Интергаз Центральная Азия»	1,756,013	-	-	-
АО «Казпочта»	596,922	453,159	18,903	19,372
АО НК «КазМунайГаз»	556,771	136,940	10,317	-
АО «НАК «Казатомпром»	342,852	41,768	-	-
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	240,144	120,218	-	-
АО «ҚАЗМҰНАЙГАЗ ӨНІМДЕРІ»	177,667	185,268	-	4
АО «Казхтелеком»	98,304	56,517	288,470	200,965
ТОО «Самрук-Казына Финанс»	53,919	57,977	1,385	937
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	-	37,265	19	169
Прочие	73,164	56,941	65,169	70,216
	23,248,808	3,495,446	384,263	308,709

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

За 2018 год Компания получила доход от предоставления прочим связанным сторонам в аренду серверного оборудования и оборудования компьютерной техники на сумму 53,896 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, ключевой управленческий персонал Компании состоял из 20 человек (31 декабря 2017 года: 9 человек). За 2018 год компенсация ключевому персоналу составила 989,190 тыс. тенге (2017 год: 577,924 тыс. тенге). Вся сумма по состоянию на отчетную дату либо уплачена, либо подлежит уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2017 годом общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает акционерный капитал как раскрыто в Примечании 13, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9 и 23)	22,166,157	10,305,421
Денежные средства (Примечание 11)	1,455,269	1,499,600
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 8)	201,210	224,490
Депозиты до трех месяцев (Примечание 11)	157,545	1,694,058
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8)	121,114	100
Прочие текущие активы (Примечание 10)	30,275	29,342
Прочие краткосрочные финансовый инвестиции (примечание 10)	18,736	66,717
Проценты к получению (Примечание 10)	2,021	21,336
	24,152,327	13,840,964
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 14)	52,267,981	47,111,428
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	17,674,958	6,213,225
Дивиденды по акциям	2,339,661	2,162,824
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 15)	1,820,614	2,007,943
Прочие текущие обязательства (не включая: резервы и авансы, полученные от заказчиков)	909,608	341,014
	75,012,822	57,836,434

Задачи управления финансовыми рисками

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

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

Рыночный риск

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

Управление валютным риском

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

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
Доллары США	2,141,654	2,459,652	1,394,822	378,152
Российские рубли	16,925	2,111	42,973	18,150
Евро	12,024	38,096	2,966	304

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 30% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США. 30% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец года с учетом 30% изменения в курсах обмена валют. Приведенные ниже положительные суммы отражают увеличение прибыли при укреплении курса тенге по отношению к доллару США на 30%. Ослабление курса тенге на 30% по отношению к доллару США окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы	(642,496)	(737,896)
Финансовые обязательства	418,447	113,446

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

На данный момент в Компании - открытая, длинная валютная позиция. Это указывает на то, что требования Компании превышают обязательства по отдельной иностранной валюте.

Валютный риск в основном относится к риску по дебиторской задолженности и денежным средствам Компании, выраженным в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Управление кредитным риском

Кредитный риск, прежде всего, связан с торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Компания имеет существенную концентрацию кредитного риска в отношении АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, доля доходов от АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних и ассоциированных организаций составила примерно 51% от общей суммы доходов Компании (2017 год: 46%). По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность за оказанные услуги связи и прочие услуги для АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций составляла 71% (31 декабря 2017 года: 66%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности Компании.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства и эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана:

Наименование банка	Рейтинг	Источник	Сумма	Доля от денежных средств
АО «Банк ЦентрКредит»	B	Fitch	1,442,506	89.44%
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB BB-	Fitch	55,494	3.44%
АО ДБ «Альфа-Банк»	/стабильный/B	S&P	38,524	2.39%
АО «ForteBank»	B	Fitch	36,669	2.27%
Прочие			39,621	2.46%
			1,612,814	100%

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

Управление риском изменения процентных ставок

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

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

Анализ чувствительности к риску изменения процентной ставки

Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился по кредитам с плавающей процентной ставкой за 12 месяцев 2018 года. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что их величина по состоянию 31 декабря 2018 года не менялась в течении указанного отчетного периода, а процентная ставка увеличилась на 100 базисных пунктов.

Если бы процентная ставка выросла на 100 базисных пунктов при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то расходы по выплате вознаграждения для вышеуказанных кредитов за 12 месяцев 2018 года увеличились бы на 40,444 млн. тенге (2017 год: 40,556 млн. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Управление риском ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

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

В следующей таблице денежные потоки по займам с плавающей процентной ставкой представлены с учетом средневзвешенной процентной ставки с даты получения займа по 31 декабря 2018 года.

	Про- центная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2018 года					
Финансовые активы					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая дебиторская задолженность	-	22,166,157	-	-	22,166,157
Денежные средства	-	1,455,269	-	-	1,455,269
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	121,114	-	121,114
Проценты к получению	-	2,021	-	-	2,021
<i>Процентные</i>					
Депозиты до трех месяцев	1.50%	157,545	-	-	157,545
Дебиторская задолженность работников	13.10%	30,275	201,210	-	231,485
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	1.50%	18,736	-	-	18,736
Итого финансовые активы		23,830,003	322,324	-	24,152,327
Финансовые обязательства					
<i>Процентные</i>					
Обязательства по финансовой аренде	14.00%- 18.25%	(1,456,316)	(685,982)	-	(2,142,298)
Займы с фиксированной процентной ставкой	8.00%- 11.50%	(13,133,353)	(42,715,769)	(5,356,405)	(61,205,527)
Займы с плавающей процентной ставкой	11.5%	(4,399,944)	-	-	(4,399,944)
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(17,674,958)	-	-	(17,674,958)
Дивиденды по акциям	-	(2,339,661)	-	-	(2,339,661)
Прочие финансовые обязательства	-	(909,608)	-	-	(909,608)
Итого финансовые обязательства		(39,913,840)	(43,401,751)	(5,356,405)	(88,671,996)
Чистые финансовые обязательства		(16,083,837)	(43,079,427)	(5,356,405)	(64,519,669)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

	Про- центная ставка	31 декабря 2017 года			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые активы					
<i>Беспроцентные</i>					
Денежные средства	-	1,499,600	-	-	1,499,600
Торговая дебиторская задолженность	-	10,305,421	-	-	10,305,421
Проценты к получению	-	21,336	-	-	21,336
<i>Процентные</i>					
Депозиты до трех месяцев	2.10-12.00%	1,694,058	-	-	1,694,058
Дебиторская задолженность работников	13.10%	29,342	90,584	133,906	253,832
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	2.10%-15.00%	66,717	-	-	66,717
Итого финансовые активы		13,616,474	90,584	133,906	13,840,964
Финансовые обязательства					
<i>Процентные</i>					
Обязательства по финансовой аренде	17.29%-18.25%	(1,003,887)	(1,806,298)	-	(2,810,185)
Займы с фиксированной процентной ставкой	7.60%-9.00%	(15,662,000)	(29,608,026)	(7,293,428)	(52,563,454)
Займы с плавающей процентной ставкой	11.50%	(462,556)	(4,402,500)	-	(4,865,056)
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(6,213,225)	-	-	(6,213,225)
Дивиденды по акциям	-	(2,162,824)	-	-	(2,162,824)
Прочие финансовые обязательства	-	(341,014)	-	-	(341,014)
Итого финансовые обязательства		(25,845,506)	(35,816,824)	(7,293,428)	(68,955,758)
Чистые финансовые обязательства		(12,229,032)	(35,726,240)	(7,159,522)	(55,114,794)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы и обязательства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

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

Займы

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов полученных, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря была представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<i>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:</i>				
Займы	52,267,981	49,122,557	47,111,428	44,420,648
Финансовая аренда	1,820,614	1,820,614	2,007,943	2,007,943

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

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

За 2018 и 2017 годы переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялось.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение последнего квартала 2018 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. Это может оказать давление на ослабление тенге по отношению к основным иностранным валютам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Юридические вопросы

Выплата дивидендов

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

На отчетную дату между АО «НК «ҚТЖ» и Компанией имеется неразрешенный вопрос в отношении правомерности выплаты объявленных дивидендов за 2015 год акционеру Муханову М. С. Руководство Компании уверено, что выплата дивидендов была осуществлена в соответствии с существующими требованиями законодательства Республики Казахстан по данному вопросу. В результате, никаких дополнительных сумм не было признано в финансовой отчетности Компании по данной операции.

ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации»

В период с 2011 по 2015 годы Компания участвовала в судебных разбирательствах с ТОО «Казахстанские транзитные телекоммуникации» (далее – «КТ&Т»). В результате в отчетности 2013 года Компания начислила резервы на налоги, штрафы и пени на сумму 1,479,161 тыс. тенге, которые в последствии были сторнированы в размере 1,198,626 тыс. тенге в связи с признанием решения Налогового управления недействительным. В 2015 году Компания сторнировала оставшуюся величину резерва в размере 280,535 тыс. тенге, которая была излишне начислена.

19 января 2015 года решением апелляционной судебной коллегии Алматинского городского суда, ТОО «КТ&Т» признано банкротом с возбуждением процедуры банкротства и назначением временного управляющего. Требования Компании к ТОО «КТ&Т» признаны и включены в реестр требований кредиторов. По состоянию на дату утверждения отчетности к выпуску банкротное производство не завершено.

В 2015 году на основании Постановления Апелляционной судебной коллегии г. Алматы №1а-752/2014 от 27 октября 2014 года у Компании возникло право на возмещение материального ущерба за совершение растраты чужого вверенного имущества с Абдрахманова М. М. в сумме 2,098,794 тыс. тенге. Исполнительный лист от 29 декабря 2014 года № 1-202/14 о взыскании с Абдрахманова М. М. в пользу Компании суммы материального ущерба в размере 2,098,794 тыс. тенге направлен на принудительное исполнение в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей».

Налогообложение и правовая среда

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

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

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

Новые требования технического регламента

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Антимонопольное законодательство

Как указано в Примечании 1, Компания была включена в Республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по услуге по предоставлению в пользование телефонной канализации. Антимонопольное положение требует от Компании применять тарифы, установленные по регулируемым услугам связи, и представлять отчеты.

Руководство считает, что Компания соблюдает требования антимонопольного законодательства.

Обязательства будущих периодов по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства капитального характера Компании по заключенным договорам составляли 5,332,974 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 15,961,962 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

Также, по оценкам руководства Компании, согласно разработанному бизнес-плану, затраты по приведению телекоммуникационного оборудования в соответствии с техническим регламентом ТР-РК 91-2016 составят 1,843,270 тыс. тенге.

Условия кредитных соглашений

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

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с БРК, ЕАБР, ДБ АО «Сбербанк», АО ДБ «Альфа-Банк». Определенные ограничительные условия также установлены для Гаранта. Руководство считает, что Компания полностью соблюдает ограничительные условия по кредитным соглашениям по состоянию на 31 декабря 2018 года. Гарант, с целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед БРК, до отчетной даты получил письмо-согласие от кредитора о неприменении ограничительных условий по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2018 года гарантии, предоставленные банками от имени Компании в качестве обеспечения исполнения обязательств Компании перед контрагентами, представлены следующим образом:

Кредитор	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии
АО ДБ «Сбербанк»	Обеспечение исполнения обязательств по договору на поставку, внедрение и сопровождение автоматизированной системы REMS Central в рамках внедрения проекта по созданию АСУ ЭДТ. Бенефициары: E IT Services Co. Kazakhstan, ТОО «Хьюлетт-Паккард»	14 августа 2017 года	12 августа 2019 года	290,000
АО ДБ «Альфа-Банк»	Устранение дефектов по договору о закупках строительно-монтажной инфраструктуры – «Системы комплексной безопасности в рамках проектирования выставочных павильонов и сооружений А1, В1, В2, С1, С2, С3, N 1.3, J2.4.2 (Логистический центр), входных групп, киосков и временных сооружений на объектах «Астана ЭКСПО-2017» №591-1/06 от 26 сентября 2016 года	16 ноября 2017 года	до 15 ноября 2019 года	158,995
АО ДБ «Альфа-Банк»	Устранение дефектов по договору о закупках строительно-монтажных работ инженерной инфраструктуры – «Базисные телекоммуникационные сервисы в рамках проектирования выставочных павильонов и сооружений Р1, С2, С3, С4, В1, В 2.2, В 2.3, В 2.4, N 1.3, J2, входных групп, киосков, и временных сооружений на объектах «Астана ЭКСПО-2017» №423/06 от 29 июля 2016 года	15 ноября 2017 года	до 15 ноября 2019 года	77,223

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

АО ДБ «Альфа-Банк»	Устранение дефектов на выполнение строительно-монтажных работ инженерной инфраструктуры – «Smart Grid и зарядная инфраструктура EV» для нужд Акционерного Общества «Национальная компания «Астана ЭКСПО-2017» №29 июля 2016 года	4 сентября 2017 года	до 3 сентября 2019 года	45,771
АО ДБ «Альфа-Банк»	Обеспечение исполнения обязательств по договору о закупках строительно-монтажных работ инженерной инфраструктуры – «Международная специализированная выставка Астана ЭКСПО-2017 системы комплексной безопасности (пятно 3.2) «Офис организатора» на территории выставки «ЭКСПО-2017» в г. Астана №522/06 от 5 сентября 2016 года	10 октября 2018 года	до 15 июня 2020 года	67,888*
Прочие гарантии, предоставленные банками	Обеспечение исполнения обязательств	7 августа 2017 года – 4 октября 2017 года	06 августа 2019 года - 3 октября 2019 года	51,188

*Сумма гарантии составляет 176,700 долларов США и указана в переводе на казахстанский тенге с учетом курса доллара США по состоянию на 31 декабря 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании не возникло каких-либо обязательств, связанных с гарантиями, перечисленными выше.

Обязательства по финансовой аренде

Как указано в Примечании 15, Компанией заключен договор финансовой аренды оборудования сроком до 1 января 2020 года с ТОО «Grand Telecom». Первоначальная стоимость контракта составляла 19,317,000 тыс. тенге, включая НДС. В соответствии с дополнительным договором от 2 апреля 2009 года сумма контракта была уменьшена до 14,483,297 тыс. тенге, из которых 12,946,582 тыс. тенге были выплачены по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 12,089,423 тыс. тенге).

В 2018 году заключен договор финансового лизинга оборудования сроком до 31 декабря 2020 года с ТОО «QBG Partners». Первоначальная стоимость контракта составляет 336,000 тыс. тенге, включая НДС.

В 2017 году Компания заключила договор Исламского лизинга с АО «Аль Сакр Финанс» сроком до 26 декабря 2021 года. Сумма обязательств по контракту составляет 1,273,626 тыс. тенге, из которых 401,170 тыс. тенге выплачены по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 294,206 тыс. тенге).

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания приобрела облигации АО «Цеснабанк» на сумму 387,969 тыс. тенге в соответствии с Рамочным соглашением, заключенным между Правительством Республики Казахстан, национальными компаниями и акционерами АО «Цеснабанк» от 17 января 2019 года. Для оплаты номинальной стоимости облигаций, а также прочих сопутствующих расходов, были задействованы денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8), размещенные на депозите АО «Цеснабанк», общий остаток которых на 31 декабря 2018 года составлял 394,411 тыс. тенге.

18 января 2019 года Компания получила очередной транш в сумме 955,914 тыс. тенге по ставке 11.5% годовых на срок до 11 августа 2025 года в рамках договора на открытие кредитной линии № 112, заключенного с ЕАБР.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тыс. тенге)

30 апреля 2019 года Компания заключила Соглашение о предоставлении кредитной линии АО «Филиал №5 АО «Евразийский банк» с целью пополнения оборотных средств на сумму не более 780,000 тыс. тенге. 30 апреля 2019 года Компания в рамках данного Соглашения получила первый транш в размере 381,500 тыс. тенге со сроком погашения до 30 апреля 2020 года.

8 мая 2019 года Компания заключила кредитный договор с ЕАБР с целью получения кредитных ресурсов на сумму не более 7,700,000 тыс. тенге со сроком по 20 марта 2026 года со ставкой вознаграждения 11.4% для финансирования проекта «Приобретение 6 единиц Мобильных диагностических комплексов». В качестве залогового обеспечения по данному займу выступает приобретенное оборудование.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 20 мая 2019 года.