

АО «Энергоинформ»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-29



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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Комитету по Аудиту и руководству АО «Энергоинформ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Энергоинформ» (далее по тексту - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (включая международные стандарты независимости) (далее по тексту - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2019 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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



Building a better
working world

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

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по Аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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



Building a better
working world

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

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

**EY**

Building a better
working world

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по Аудиту АО «Энергоинформ», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адил Сыздыков
Аудитор

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

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

25 февраля 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	1.936.838	1.972.007
Нематериальные активы	6	194.807	233.527
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		–	3.092
		2.131.645	2.208.626
Оборотные активы			
Запасы	7	275.885	180.055
Торговая дебиторская задолженность	8	1.122.422	850.240
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		25.022	–
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		216	112
Прочие текущие активы		92.050	15.595
Краткосрочные депозиты	9	241.653	354.034
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	9.504	7.355
Денежные средства и их эквиваленты	10	671.939	716.195
		2.438.691	2.123.586
Итого активы		4.570.336	4.332.212
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	2.179.700	2.179.700
Резерв переоценки активов		28.693	28.585
Нераспределенная прибыль		1.447.532	1.163.414
		3.655.925	3.371.699
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	18	73.203	34.655
		73.203	34.655
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	324.502	269.736
Контрактные обязательства		–	782
Задолженность по подоходному налогу		–	1.123
Задолженность по прочим налогам, кроме подоходного налога	13	254.936	260.540
Прочие текущие обязательства	14	261.770	393.677
		841.208	925.858
Итого обязательства		914.411	960.513
Итого капитал и обязательства		4.570.336	4.332.212

Председатель Правления



Главный бухгалтер

Бектемиров К.А.

Хусаинова Н.А.

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	15	4.667.746	4.150.703
Себестоимость оказанных услуг	16	(3.479.454)	(3.178.111)
Валовая прибыль		1.188.292	972.592
Общие и административные расходы	17	(537.048)	(588.467)
Убыток от выбытия основных средств		(351)	(55)
Операционная прибыль		650.893	384.070
Процентный доход по депозитам и текущим счетам		70.749	99.908
Отрицательная курсовая разница, нетто		(141)	(479)
Прочие доходы		58.172	8.045
Прочие расходы		(2.264)	(6.258)
Прибыль до налогообложения		777.409	485.286
Расходы по подоходному налогу	18	(162.802)	(72.311)
Прибыль за год		614.607	412.975
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход от переоценки основных средств		-	27.435
Влияние подоходного налога		-	(5.487)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		-	21.948
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом подоходного налога		614.607	434.923

Председатель Правления



[Signature]
Бектемиров К.А.

Главный бухгалтер

[Signature]
Хусаинова Н.А.

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		777.409	485.286
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	16, 17	155.946	144.419
Убыток от выбытия основных средств		351	55
Отрицательная курсовая разница, нетто		141	479
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		13.156	2.641
Начисление резерва на устаревшие запасы	17	3.059	460
Доход от переоценки основных средств		-	(2.997)
Процентный доход по депозитам и текущим счетам		(70.749)	(99.908)
Корректировки на оборотный капитал			
Изменение в запасах		(98.889)	(92.185)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(283.112)	(280.526)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам		-	-
Изменение в прочих текущих активах		(76.546)	(8.766)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		54.766	125.964
Изменение в контрактных обязательствах		(782)	(1.160)
Изменение задолженности по налогам, кроме подоходного налога		(30.730)	62.588
Изменение в прочих текущих обязательствах		(131.907)	173.361
		312.113	509.711
Подоходный налог уплаченный		(112.967)	(55.086)
Проценты полученные		34.904	21.861
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		234.050	476.486
Инвестиционная деятельность			
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(2.149)	(1.479)
Размещение на депозитные счета		(710.000)	(1.380.000)
Снятие с депозитных счетов		846.600	1.662.258
Приобретение основных средств		(69.068)	(197.333)
Приобретение нематериальных активов		(13.341)	(195.430)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		52.042	(111.984)
Финансовая деятельность			
Дивиденды выплаченные	11	(330.381)	(273.125)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(330.381)	(273.125)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(44.289)	91.377
Эффект от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты		174	(742)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(141)	(237)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		716.195	625.797
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	671.939	716.195

Председатель Правления



Главный бухгалтер

Бектемиров К.А.

Хусайнова Н.А.

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года	2.179.700	6.745	1.055.865	3.242.310
Применение МСФО 9	-	-	(32.409)	(32.409)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	2.179.700	6.745	1.023.456	3.209.901
Прибыль за год	-	-	412.975	412.975
Прочий совокупный доход	-	21.948	-	21.948
Итого совокупный доход	-	21.948	412.975	434.923
Перенос резерва переоценки активов	-	(108)	108	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	(273.125)	(273.125)
На 31 декабря 2018 года	2.179.700	28.585	1.163.414	3.371.699
Прибыль за год	-	-	614.607	614.607
Итого совокупный доход	-	108	614.499	3.986.306
Перенос резерва переоценки активов	-	108	(108)	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	(330.381)	(330.381)
На 31 декабря 2019 года	2.179.700	28.693	1.447.532	3.655.925

Председатель Правления



Бектемиров К.А.

Главный бухгалтер

Хусаинова Н.А.

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Энергоинформ» (далее – «Компания») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» 30 сентября 2010 года путём реорганизации учреждения «Энергоинформ».

На 31 декабря 2019 года АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее – «КЕГОС») является единственным акционером Компании. Основным акционером «КЕГОС» является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (90 процентов плюс одна акция), соответственно все дочерние организации «Самрук-Казына» рассматриваются, как связанные стороны Компании (*Примечание 21*).

«Самрук-Казына» находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

Основной деятельностью Компании является:

- оказание услуг по эксплуатационному обслуживанию оборудования электрических сетей (ЛЭП и ПС);
- оказание услуг в сфере информационных технологий, системной интеграции, автоматизированных и информационных систем управления, в том числе консалтинговых;
- проектные, изыскательные работы и строительно-монтажные в информационно-телекоммуникационной области, системах учета электроэнергии и диспетчерского технологического управления, видеонаблюдения, охранной и охранно-пожарной сигнализации;
- предоставление других услуг в области связи.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, пр. Тәуелсіздік, 59.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 25 февраля 2020 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и пояснительной записке к данным формам финансовой отчетности. Финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности 2019 года, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчёт ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

В 2019 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Компания должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Компания осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на её годовую финансовую отчётность.

При применении разъяснения Компания проанализировала, имеются ли у неё какие-либо неопределённые налоговые трактовки, особенно касающиеся трансфертного ценообразования. Налоговые декларации Компании в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут подвергнуть данные налоговые трактовки проверке. Учитывая то, что Компания выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Компания пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых её дочерними организациями) налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на годовую финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на годовую финансовую отчетность Компании, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, её сокращения или погашения обязательств по ней.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на годовую финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют ассоциированные организации или совместные предприятия.

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на годовую финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют займы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчётность Компании.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Концептуальные основы финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 - «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - «Процентные ставки. Реформа эталонов»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».

Классификация активов и обязательств на оборотные/текущие и внеоборотные/долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы (сооружения) по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 20*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для оценки стоимости сооружений привлекаются внешние оценщики материнской компанией. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно финансовым руководством материнской компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками финансовое руководство принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчётную дату финансовое руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа финансовое руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Финансовое руководство и внешние оценщики Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива по переоцениваемому классу основных средств, в соответствии с Учётной политикой, с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Финансовое руководство и внешние оценщики обсуждают основные допущения, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Операции в иностранной валюте**

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

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

<i>Обменный курс на конец года (к тенге)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
1 доллар США	381,18	384,20
1 евро	426,85	439,37
1 российский рубль	6,17	5,52
<i>Средний обменный курс за год (к тенге)</i>	2019 год	2018 год
1 доллар США	382,75	344,90
1 евро	428,51	406,77
1 российский рубль	5,92	5,50

Основные средства

Основные средства, за исключением, сооружений, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Здания и сооружения	
Здания	60 лет
Сооружения	30 лет
Легкомонтируемые сооружения	10 лет
Машины и передаточное оборудование	
Линии электропередачи	50 лет
Передаточное оборудование	8 лет
Оборудование подстанций	12-30 лет
Прочие машины и оборудование	3-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	
Транспортные средства	11 лет
Прочие основные средства	3-15 лет

Земля не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются. В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отчёте о совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Компании включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 20 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение. Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых сооружений, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признается в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоценённой стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка***Финансовые активы******Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, котируемые и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Если оба условия соблюдены, Компания имеет право классифицировать финансовый актив в категорию учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация снижает или устраняет учётное несоответствие.

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом;

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

*Обесценение финансовых активов***Признание ожидаемых кредитных убытков**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретённых или созданных кредитно-обесценённых финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретённым или созданным кредитно-обесценённым финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определённую путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)*Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы учитываются по методу ФИФО.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, каким-либо образом ограниченные в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Признание выручки

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по её ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание выручки (продолжение)**

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг.

Компания получает доход от оказания телекоммуникационных услуг, а также услуг по реализации и сопровождению программного обеспечения. Основным клиентом Компании является KEGOC.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве учитываемых по справедливой стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отдельный отчёт о совокупном доходе.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отдельном отчёте о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пенсионные обязательства**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212.500 тенге в месяц (2018 год: 212.130 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе, прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

Переоценённые сооружения представляют один класс активов согласно МСБУ 13, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости сооружений, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Компания провела переоценку сооружений по состоянию на 1 октября 2018 года. Справедливая стоимость сооружений была определена затратным методом. Стоимость, определённая затратным методом, отражает сумму, необходимую для замещения производственной мощности актива (стоимость замещения). Затратный метод был использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Переоценка основных средств (продолжение)**

Рассчитанная текущая стоимость замещения в последующем была сравнена с возмещаемой стоимостью, определённой на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения ПГДП.

При оценке справедливой стоимости были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования (WACC)	11,82%
Долгосрочный темп роста	3,6%
Остаточный срок службы основного актива	40 лет

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость сооружений приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию 31 декабря 2019 года.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределенность. С учётом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая Компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Машины и передаточное оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 года	663.431	837.689	118.523	63.111	697.213	34.526	2.414.493
Поступления	-	-	-	380	124.472	64.089	188.941
Переводы	-	127.966	(77.667)	9.971	154	(60.424)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	-	(38.191)	(38.191)
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	-	-	62.586	-	-	-	62.586
Прирост стоимости от переоценки (ОПиУ)	-	-	(3.806)	-	-	-	(3.806)
Выбытия	-	-	-	-	(10.938)	-	(10.938)
На 31 декабря 2018 года	663.431	965.655	99.636	73.462	810.901	-	2.613.085
Поступления	-	-	-	133	68.935	11.340	80.408
Переводы	-	-	(37.127)	37.127	-	-	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	(21)	(11.340)	(11.361)
Выбытия	-	-	-	-	(6.224)	-	(6.224)
На 31 декабря 2019 года	663.431	965.655	62.509	110.722	873.591	-	2.675.908
Накопленный износ							
На 1 января 2018 года	-	(95.349)	(30.402)	(14.335)	(373.098)	-	(513.184)
Отчисления за год	-	(16.503)	(4.692)	(1.805)	(81.328)	-	(104.328)
Переводы	-	(19.813)	21.056	(1.500)	257	-	-
Выбытия	-	-	-	-	10.776	-	10.776
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	-	-	(35.151)	-	-	-	(35.151)
Прирост стоимости от переоценки (ОПиУ)	-	-	809	-	-	-	809
На 31 декабря 2018 года	-	(131.665)	(48.380)	(17.640)	(443.393)	-	(641.078)
Отчисления за год	-	(20.829)	(1.739)	(3.814)	(77.504)	-	(103.886)
Переводы	-	-	28.763	(28.763)	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	5.873	-	5.873
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	21	-	21
На 31 декабря 2019 года	-	(152.494)	(21.356)	(50.217)	(515.003)	-	(739.070)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	663.431	833.990	51.256	55.822	367.508	-	1.972.007
На 31 декабря 2019 года	663.431	813.161	41.153	60.505	358.588	-	1.936.838

Балансовая стоимость сооружений, если бы они были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Первоначальная стоимость	250.628	260.656
Накопленный износ	(62.440)	(53.274)
Остаточная стоимость	188.188	197.382

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 176.628 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 142.403 тысячи тенге).

На 31 декабря 2019 года в составе основных средств имеются земельные участки площадью 27,8 га в городе Нур-Султан на сумму 602.527 тысяч тенге. 30 апреля 2013 года эти земельные участки были переданы материнской компанией АО «KEGOC» в уплату акций. Компанией рассматривается вопрос о строительстве объектов на данных участках в соответствии их целевым назначением.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Патентное и авторское право	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	-	107.660	2.162	46	109.868
Поступления	-	195.430	-	-	195.430
Переведено из основных средств (Примечание 5)	-	38.191	-	-	38.191
Выбытия	-	(300)	-	-	(300)
Реклассификация	9.932	(7.724)	(2.162)	(46)	-
На 31 декабря 2018 года	9.932	333.257	-	-	343.189
Поступления	-	2.000	-	-	2.000
Переведено из основных средств (Примечание 5)	-	11.361	-	-	11.361
На 31 декабря 2019 года	9.932	346.618	-	-	356.550
Накопленный износ					
На 1 января 2018 года	-	(69.826)	-	(45)	(69.871)
Отчисления за год	(158)	(39.933)	-	-	(40.091)
Выбытия	-	300	-	-	300
Реклассификация	(8.461)	8.416	-	45	-
На 31 декабря 2018 года	(8.619)	(101.043)	-	-	(109.662)
Отчисления за год	(286)	(51.774)	-	-	(52.060)
Переведено из основных средств (Примечание 5)	-	(21)	-	-	(21)
На 31 декабря 2019 года	(8.905)	(152.838)	-	-	(161.743)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	1.313	232.214	-	-	233.527
На 31 декабря 2019 года	1.027	193.780	-	-	194.807

7. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и прочие материалы	131.778	146.142
Незавершенное производство	101.628	-
Запасные части	38.251	28.268
Горюче-смазочные материалы	4.323	5.844
Прочие запасы	2.964	231
Минус: резерв на устаревшие запасы	(3.059)	(430)
	275.885	180.055

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	430	248
Начисление за год (Примечание 17)	3.059	460
Списание	(430)	(278)
На 31 декабря	3.059	430

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	1.146.856	888.696
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(24.434)	(38.456)
	1.122.422	850.240

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	38.456	9.553
Эффект применения МСФО 9	–	32.231
Начисление за год	153.424	62.928
Восстановление	(162.545)	(66.256)
Списание	(4.901)	–
На 31 декабря	24.434	38.456

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность				
	Итого	Текущая	Просрочка платежей		
31-60 дней			61-90 дней	Более 90 дней	
31 декабря 2019 года	1.146.856	981.330	13.231	133.928	18.367
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(24.434)	(2.017)	(7.644)	(709)	(14.064)
	1.122.422	979.313	5.587	133.219	4.303
31 декабря 2018 года	888.696	851.149	4.279	5.318	27.950
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(38.456)	(13.290)	(831)	(1.506)	(22.829)
	850.240	837.859	3.448	3.812	5.121

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «АТФ Банк»	12,7%	242.571	354.207
АО «Народный банк Казахстана»	7%	39	–
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(957)	(173)
		241.653	354.034

На 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочные депозиты выражены в тенге.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Деньги на специальных счетах в тенге	530.084	500.578
Текущие счета в банках в тенге	142.422	216.354
Наличность в кассе в тенге	1	5
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(568)	(742)
	671.939	716.195

В 2019 году на специальные и текущие счета Компании начислялись проценты – 7-8% и 8% годовых (2018 год: 7-8%; 10%). Общая сумма начисленного вознаграждения по текущим счетам за 2019 год составила 2.285 тысяч тенге (2018 год: 794 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами, которые были получены от поставщиков в обеспечение исполнения договоров (Примечание 14). Данные денежные средства будут возвращены в течение 2020 года после исполнения договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании состоял из 217.970 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая.

Дивиденды

3 мая 2019 года Компания объявила дивиденды по результатам 2018 года на общую сумму 330.381 тысячу тенге. Дивиденды составили 1.515,7 тенге на одну обыкновенную акцию, в соответствии с общим количеством равным 217.970 штук. 31 мая 2019 года объявленные дивиденды были полностью выплачены.

30 марта 2018 года Компания объявила дивиденды по результатам 2017 года на общую сумму 273.125 тысяч тенге (2017 год: 123.093 тысячи тенге). Дивиденды составили 1.253,04 тенге на одну обыкновенную акцию. Дивиденды были выплачены 10 апреля 2018 года.

Резерв переоценки активов

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки сооружений Компании, проведённой по состоянию на 1 октября 2018 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 июня 2014 года) (Примечание 4).

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги	281.031	189.817
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	43.471	79.919
	324.502	269.736

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	320.613	257.296
Евро	1.040	10.403
Российский рубль	2.849	2.037
	324.502	269.736

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	140.919	132.334
Индивидуальный подоходный налог	33.819	39.151
Социальный налог	27.437	30.763
Прочие налоги	52.761	58.292
	254.936	260.540

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства перед работниками	243.852	377.347
Задолженность по обеспечению исполнения договора (Примечание 10)	9.504	7.355
Прочее	8.414	8.975
	261.770	393.677

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Телекоммуникационные услуги	3.876.432	3.458.255
Аутстаффинг	489.480	454.016
Реализация и сопровождение программного обеспечения	251.223	183.103
Услуги гостиничного обслуживания и организации семинаров	50.611	55.329
	4.667.746	4.150.703

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, выручка от одного покупателя, АО «КЕГОС», составил 3.563.710 тысячи тенге (2018 год: 3.205.115 тысяч тенге), что представляет собой 76% от общей выручки Компании (2018 год: 77%).

В течение 2019 и 2018 годов Компания реализовывала все товары и услуги на территории Республики Казахстан.

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Сроки признания выручки		
В определенный момент времени	854.093	635.056
В течение периода времени	3.813.653	3.515.647
Итого выручка по договорам с покупателями	4.667.746	4.150.703

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	2.358.852	2.420.713
Запасы	486.202	288.427
Телекоммуникационные услуги	201.259	153.299
Износ и амортизация	150.971	135.102
Аренда помещений	90.452	15.660
Командировочные расходы	55.424	64.826
Расходы по эксплуатации	3.749	3.087
Прочие	132.545	96.997
	3.479.454	3.178.111

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	317.063	327.090
Расходы на аренду	70.175	139.067
Налоги, кроме подоходного налога	39.719	52.488
Консультационные услуги	34.843	7.993
Корпоративные мероприятия	12.956	6.758
Содержание Совета Директоров	9.691	3.172
Транспортные расходы	6.343	3.916
Командировочные расходы	5.140	4.996
Износ и амортизация	4.975	8.731
Страхование	3.740	356
Начисление резерва на устаревшие запасы (Примечание 7)	3.059	460
Услуги связи	2.736	2.271
Тренинги и обучение	2.483	9.864
Банковские услуги	2.334	2.212
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9.120)	(3.243)
Прочие	30.911	22.336
	537.048	588.467

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	124.255	91.615
Корректировка подоходного налога прошлого года	-	(15.330)
Расходы/(льготы) по отложенному подоходному налогу	38.547	(3.974)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	162.802	72.311
Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе ПСД в течение года		
Влияние налога на прибыль от переоценки основных средств	-	(5.487)
Отложенный налог, отраженный в составе ПСД	-	(5.487)

В Республике Казахстан в 2019 и 2018 годах ставка налога на прибыль составляла 20%. Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	777.409	485.286
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	155.482	97.057
Корректировка подоходного налога прошлого года	-	(15.330)
Расходы по вознаграждениям инвалидам	5.620	6.799
Уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму спонсорской и благотворительной помощи	(1.516)	(8.040)
Прочие постоянные разницы	3.216	(8.175)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	162.802	72.311

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год
Начисленные обязательства	39.868	64.851	(25.013)	19.000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	4.887	7.741	(2.823)	5.830
Основные средства	(117.958)	(107.247)	(10.711)	(26.343)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(73.203)	(34.655)		
Расходы по отложенному подоходному налогу			(38.547)	(1.513)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Начальное сальдо на 1 января	34.655	33.142
Расходы по подоходному налогу, признанные в составе ПСД	-	5.487
Расходы по подоходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	38.548	(3.974)
Конечное сальдо на 31 декабря	73.203	34.655

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
Материнская компания – KEGOC	2019 год	4.002.051	144.892	862.137	27.770
	2018 год	3.589.081	140.156	676.380	38.781
Компании, входящие в Группу Самрук-Казына	2019 год	45.481	12.115	11.226	143
	2018 год	37.429	22.699	5.105	102
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2019 год	6.426	–	600	–
	2018 год	6.063	–	566	–
Компании под общим контролем Самрук-Казына	2019 год	13.952	–	1.951	–
	2018 год	10.668	–	1.237	–

Самрук-Казына является основным акционером KEGOC (90%) – материнской компании АО «Энергоинформ».

Продажи Компании связанным сторонам, в основном, включают телекоммуникационные услуги и гостиничные услуги. Приобретения Компании у связанных сторон, в основном включают ГСМ и услуги по аренде.

В 2019 году управленческий персонал состоял из 4 человек (2018 год: 4 человека). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отчёте о совокупном доходе составила 62.003 тысячи тенге (за 2018 год: 63.915 тысяч тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из договорной заработной платы и премий по результатам операционной деятельности.

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства в ограничении, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности (*Примечание 8*).

Кредитный риск по денежным средствам и депозитам не является существенным, так как контрагентами Компании являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Компания управляет риском ликвидности путём постоянного мониторинга движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её финансовым обязательствам на основе договорных не дисконтированных денежных потоков.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	324.502	-	-	-	324.502
Прочие текущие обязательства	-	261.770	-	-	-	261.770
	-	586.272	-	-	-	586.272
На 31 декабря 2018 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	269.736	-	-	-	269.736
Прочие текущие обязательства	-	393.677	-	-	-	393.677
	-	663.413	-	-	-	663.413

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Компании состоит в обеспечении того, что Компания будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Компания управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Компания может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 2018 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 и 2 Уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышесказанного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Компании считает, что толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением случаев, предусмотренных или раскрытых в данной финансовой отчетности.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Договорные обязательства

31 января 2018 года был заключен долгосрочный договор между АО «Энергоинформ» и АО «KEGOC» по эксплуатационному обслуживанию оборудования национальной электрической сети, сроком на 5 лет с 2018 по 2022 годы. Сумма договора составила 18.993.401 тысяча тенге, включая НДС. Дополнительным соглашением № ДС-13-01-1256 от 29 декабря 2018 года сумма договора была уменьшена до 18.701.452 тысячи тенге.

11 декабря 2018 года был заключен договор между АО «Энергоинформ» и ТОО «Казахстан Энерджи Сервис» на поставку и монтаж Полноцветных светодиодных LED экранов PН10мм для улицы повышенной яркости, до полного исполнения обязательств. Сумма договора составила 442.176 тысяч тенге, включая НДС. На 31 декабря 2019 года обязательства были выполнены на сумму 189.504 тысячи тенге, включая НДС, неисполненные обязательства составили 252.672 тысячи тенге, включая НДС.

Обязательство по застройке земельных участков

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имеет шесть земельных участков балансовой стоимостью 602.527 тысяч тенге, которые были получены от АО «KEGOC» в качестве вклада в уставный капитал Компании в 2013 году.

В 2015 году Компания получила уведомление от Департамента планирования и мониторинга о том, что если земельные участки не используются в целях застройки в течении трех лет с даты передачи, то эти земельные участки будут изъяты в соответствии с Земельным кодексом РК. Однако, Руководство Компании считает риск изъятия земельных участков маловероятным, поскольку планирует использовать их по целевому назначению.

Кроме того, согласно пункту 3 статьи 94 Земельного кодекса РК, любая земля, изъятая по решению суда, будет реализована на аукционе по цене, определенной независимой оценкой. Независимой оценкой была определена справедливая рыночная стоимость земельного участка в 2.014.018 тысяч тенге.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года рыночная стоимость земельных участков в несколько раз превышает балансовую, и данный актив не имеет индикаторов для обесценения.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты до даты подписания финансовой отчетности не произошло существенных изменений.