

АО «Энергоинформ»

Формы финансовой отчётности, подготовленные
в соответствии с Приказом Министра Финансов
Республики Казахстан №404 от 28 июня
2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом
Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Формы финансовой отчетности

Бухгалтерский баланс (форма №1)	1-3
Отчёт о прибылях и убытках (форма №2)	4-5
Отчёт о движении денежных средств (форма №3)	6-7
Отчёт об изменениях в капитале (форма №4)	8-11
Пояснительная записка к формам финансовой отчётности	12-36



Building a better
working world

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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Комитету по Аудиту и руководству АО «Энергоинформ»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности АО «Энергоинформ» (далее - «Организация») по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию (далее – «формы финансовой отчетности»). Данные формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Организации в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту в отношении форм финансовой отчетности

Руководство Организации несет ответственность за составление указанных форм финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данных форм финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми в Республике Казахстан. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали, и провели аудит так, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения форм финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, формы финансовой отчетности во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение АО «Энергоинформ» на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.


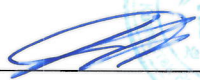
Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на примечания к формам финансовой отчетности, в которых описываются принципы их подготовки. Формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Организация подготовила отдельный комплект финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, по которой мы выпустили аудиторский отчет, адресованный Акционеру, Комитету по Аудиту и руководству Организации от 25 февраля 2020 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»





Адиль 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 в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2019 года

Индекс	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность	годовая
Наименование организации	АО «Энергоинформ»
По состоянию на	31 декабря 2019 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	671.939	716.195
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	–	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	–	–
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	241.653	354.034
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.122.422	850.240
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	–	–
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	25.022	–
Запасы	020	275.885	180.055
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	101.770	23.062
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2.438.691	2.123.586
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–	–
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	–	–
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	–	–
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	–	3.092
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	–	–
Основные средства	121	1.936.838	1.972.007
Актив в форме пользования	122	–	–
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	–	–
Нематериальные активы	125	194.807	233.527
Отложенные налоговые активы	126	–	–
Прочие долгосрочные активы	127	–	–
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2.131.645	2.208.626
БАЛАНС (стр.100 + стр. 101 + стр.200)		4.570.336	4.332.212

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>в тыс. тенге</i>			
	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	–	–
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	211	–	–
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	552.403	491.493
Краткосрочные оценочные обязательства	215	–	–
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	–	1.123
Вознаграждения работникам	217	243.852	377.347
Краткосрочная задолженность по аренде	218	27.035	38.783
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	–	–
Государственные субсидии	220	–	–
Дивиденды к оплате	221	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	222	17.918	17.112
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	841.208	925.858
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	–	–
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	311	–	–
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	–	–
Долгосрочные оценочные обязательства	315	–	–
Отложенные налоговые обязательства	316	73.203	34.655
Вознаграждения работникам	317	–	–
Долгосрочная задолженность по аренде	318	–	–
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	–	–
Государственные субсидии	320	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	321	–	–
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	73.203	34.655

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2019 года

в тыс. тенге			
V. КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	410	2.179.700	2.179.700
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Компоненты прочего совокупного дохода	413	28.693	28.585
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1.447.532	1.163.414
Прочий капитал	415	–	–
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	3.655.925	3.371.699
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	3.655.925	3.371.699
БАЛАНС (стр.300 + стр. 301 + стр.400 + стр.500)		4.570.336	4.332.212

Председатель Правления



К.А. Бектемиров
Бектемиров К.А.

Главный бухгалтер

Н.А. Хусаинова
Хусаинова Н.А.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Формы №2

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Индекс
Периодичность
Наименование организации
За период, заканчивающийся

№ 2 - ОПУ
годовая
АО «Энергоинформ»
31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	в тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4.667.746	4.150.703
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(3.479.454)	(3.178.111)
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	012	1.188.292	972.592
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(537.048)	(588.467)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	651.244	384.125
Финансовые доходы	021	70.749	99.908
Финансовые расходы	022	–	–
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	58.172	8.045
Прочие неоперационные расходы	025	(2.756)	(6.792)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	777.409	485.286
Расходы по подоходному налогу	101	(162.802)	(72.311)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	614.607	412.975
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	614.607	412.975
собственников материнской организации	301	–	–
долю неконтролирующих собственников	302	–	–
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	–	21.948
В том числе		–	–
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	–	–
Хеджирование денежных потоков	413	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	–	–
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	–	–
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	–	–
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418	–	–

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Формы №2

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	–	27.435
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	–	–
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	–	(5.487)
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	–	–
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	–	21.948
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	614.607	434.923
собственников материнской организации		–	–
доля неконтролирующих собственников		–	–
Прибыль на акцию:	600	–	–
в том числе:		–	–
Базовая прибыль на акцию:		–	–
от продолжающейся деятельности		–	–
от прекращенной деятельности		–	–
Разводненная прибыль на акцию:		–	–
от продолжающейся деятельности		–	–
от прекращенной деятельности		–	–

Председатель Правления



[Signature]
Бектемиров К.А.

Главный бухгалтер

[Signature]
Хусаинова Н.А.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма №3

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Индекс Периодичность Наименование организации За период, заканчивающийся	№ 3 - ДДС-П годовая АО «Энергоинформ» 31 декабря 2019 года	<i>в тыс. тенге</i>	
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016), в том числе	010	4.994.460	4.399.245
реализация товаров и услуг	011	4.956.170	4.373.152
прочая выручка	012	95	687
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	(782)	782
поступления по договорам страхования	014	–	–
полученные вознаграждения	015	35.166	21.742
прочие поступления	016	3.811	2.882
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027), в том числе	020	4.760.236	3.923.501
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1.130.840	692.622
авансы выданные, поставщикам товаров и услуг	022	(6.143)	99.847
выплаты по оплате труда	023	2.089.107	1.894.833
выплаты вознаграждения	024	–	–
выплаты по договорам страхования	025	–	–
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	984.468	796.288
прочие выплаты	027	561.964	439.911
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 - стр.020)	030	234.224	475.744
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051), в том числе:	040	846.600	1.663.278
реализация основных средств	041	–	1.020
реализация нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	045	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	–	–
реализация прочих финансовых активов	047	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	–	–
полученные вознаграждения	050	–	–
прочие поступления	051	846.600	1.662.258
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071), в том числе:	060	794.558	1.775.262
приобретение основных средств	061	71.217	198.353
приобретение нематериальных активов	062	13.341	195.430
приобретение других долгосрочных активов	063	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	065	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	066	–	–
приобретение прочих финансовых активов	067	–	–
предоставление займов	068	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	–	–
Прочие выплаты	071	710.000	1.381.479
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 - стр.060)	080	52.042	(111.984)

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма №3

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	в тыс. тенге
			За предыдущий период
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094), в том числе:	090	–	–
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	–	–
получение займов	092	–	–
получение вознаграждения	093	–	–
прочие поступления	094	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105), в том числе:	100	330.381	273.125
погашение займов	101	–	–
выплата вознаграждения	102	–	–
выплата дивидендов	103	330.381	273.125
выплаты собственникам по акциям организации	104	–	–
Прочие выплаты	105	–	–
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 - стр.100)	110	(330.381)	(273.125)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(141)	(237)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(44.256)	90.398
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	716.195	625.797
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	671.939	716.195

Председатель Правления



Главный бухгалтер


Бектемиров К.А.


Хусаинова Н.А.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Индекс: № - 5-МК
 Периодичность: годовая
 Наименование организации: АО «Энергоинформ»
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2.179.700	-	-	6.745	1.055.865	-	3.242.310
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	(32.409)	-	(32.409)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2.179.700	-	-	6.745	1.023.456	-	3.209.901
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	21.840	413.083	-	434.923
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	412.975	-	412.975
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	21.840	108	-	21.948
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	223	-	-	-	21.840	108	-	21.948
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(273.125)	-	(273.125)

в тыс. тенге

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 36 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(273.125)	-	(273.125)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	2.179.700	-	-	-	28.585	1.163.414	3.371.699
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2.179.700	-	-	-	28.585	1.163.414	3.371.699
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	108	614.499	614.607
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	614.607	614.607

в тыс. тенге

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей (сумма строк с 621 по 629) в том числе:	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал	Доля неконтролирующих собственников
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	108	(108)	-	-
пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
пероценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
пероценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	108	(108)	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-

в тыс. тенге

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тыс. тенге

Наименование показателей Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (330.381)
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-
в том числе							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эфекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	(330.381)
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+ строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	2.179.700	-	-	28.693	1.447.532	3.655.925



Председатель Правления

Главный бухгалтер

Бектемиров К.А.

Хусаинова Н.А.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 36 является неотъемлемой частью
данных форм финансовой отчетности

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма №5

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 путем реорганизации учреждения «Энергоинформ».

На 31 декабря 2019 года АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее – «KEGOC») является единственным акционером Компании. Основным акционером «KEGOC» 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 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 отчетность была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером Компании 25 февраля 2020 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 27 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано 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.

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 пересчет 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 ее финансовую отчетность.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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 «Неопределенность 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 неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные 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 неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределенности 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 ее годовую финансовую отчетность.

При применении разъяснения Компания проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные 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 ее дочерними организациями) налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 счет 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 учета 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, ее 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, ее 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, ее 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (продолжение)*

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.

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 отчетности Компании. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность 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 краткосрочные и долгосрочные

В бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного 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 отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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 годовой отчёт о прибылях и убытках. 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 года	2018 года
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 прибылях и убытках, 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 отчетного 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 «Учетная 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 отчете о прибылях и убытках.

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 отчетном 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 отчетный 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 отчетную 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 обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных 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 переоцененной 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 удерживание 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (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 приобретенным 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (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 прибылях и убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в бухгалтерском балансе 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 бухгалтерском балансе 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 прибылях и убытках 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 признаёт выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

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.

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 прибылях и убытках, 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 прибылях и убытках. 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 ее 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. 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
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(568)	(742)
Наличность в кассе в тенге	1	5
	671.939	716.195

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

010. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	742	–
Эффект применения МСФО 9 (Примечание 3)	–	257
Начисление резерва	712	5.135
Восстановление	(886)	(4.650)
На 31 декабря	568	742

015. Прочие краткосрочные финансовые активы

<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

Прочие краткосрочные финансовые активы представлены депозитами, размещенными в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	173	–
Эффект применения МСФО 9 (Примечание 3)	–	1.260
Начисление резерва	18.888	10.473
Восстановление	(18.104)	(11.560)
На 31 декабря	957	173

016. Краткосрочная торговая и прочая 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

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 (Примечание 3)	–	32.231
Начисление за год	153.424	62.928
Восстановление	(162.545)	(66.256)
Списание	(4.901)	–
На 31 декабря	24.434	38.456

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Текущая	Просроченная, но необесценённая			
			31-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	31-60 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

020. Запасы

В тысячах тенге	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:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	430	248
Начисление за год (Примечание 6)	3.059	460
Списано	(430)	(278)
На 31 декабря	3.059	430

022. Прочие краткосрочные активы

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Оплата за обеспечение конкурсной заявки	83.060	–
Авансы, уплаченные за поставку материалов и оказание услуг	2.636	8.825
Денежные средства, ограниченные в использовании	9.504	7.356
Прочая дебиторская задолженность	2.958	5.767
Расходы будущих периодов	3.554	1.253
Предоплата по прочим налогам	218	112
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(160)	(251)
	101.770	23.062

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	251	1.508
Эффект применения МСФО 9 (Примечание 3)	–	(1.342)
Начисление за год	2	94
Восстановление	(1)	(9)
Списано	(92)	–
На 31 декабря	160	251

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

121. Основные средства и 127. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Соору- жения	Машины и переда- точное оборудо- вание	Транспорт и прочие основные средства	Незавер- шённое строи- тельство	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	–	–	–	–	–	(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	–	–	–	–	(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	–	–	–	–	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	250.656
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 (2018 год: 142.403 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги	253.996	151.034
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство	43.471	79.919
Прочие налоги:		
НДС к уплате	140.919	132.334
Отчисления в пенсионные фонды	39.546	42.638
Индивидуальный подоходный налог	33.819	39.151
Социальный налог	27.437	30.763
Социальное страхование	7.961	7.773
Прочие (без раскрытия, не более 5%)	5.254	7.881
	552.403	491.493

217. Вознаграждения работникам

На 31 декабря 2019 года задолженность перед сотрудниками включает начисленные обязательства по неиспользованным отпускам, премиям и вознаграждениям в общей сумме 243.852 тысячи тенге (в 2018 году: 377.347 тысяч тенге).

222. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Гарантийные обязательства	9.507	7.356
Оценочные начисления	3.450	3.300
Задолженность работников по исполнительным листам	2.993	3.806
Задолженность профсоюзной организации	352	429
Задолженность перед сотрудниками	153	134
Авансы полученные	—	782
Прочие (без раскрытия, не более 5%)	1.463	1.305
	17.918	17.112

410. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании состоял из 217.970 акций

Дивиденды

3 мая 2019 года Компания объявила дивиденды по результатам 2018 года на общую сумму 330.381 тысяч тенге (2018 год: 273.125 тысяч тенге). Дивиденды составили 1.515,72 тенге на одну обыкновенную акцию, в соответствии с общим числом акции, равную 217.970 штук.

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка

<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%).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

010. Выручка (продолжение)

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

011. Себестоимость реализованных товаров и 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

014. 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 5)	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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

101. 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>	Бухгалтерский баланс		Отчёт о прибылях и убытках	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год
Начисленные обязательства	39.837	64.851	(25.013)	19.000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	4.918	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)/льгота 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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. 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.

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	Приобрете- ния у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам
Материнская компания – KEGOC	2019	4.002.051	144.892	862.137	27.770
	2018	3.589.081	140.156	676.380	38.781
Компании, входящие в Группу Самрук-Казына	2019	45.481	12.115	11.226	143
	2018	37.429	22.699	5.105	102
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2019	6.426	–	600	–
	2018	6.063	–	566	–
Компании под общим контролем Самрук-Казына	2019	13.952	–	1.951	–
	2018	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. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу, включенная в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отчёте о прибылях и убытках, составила 62.003 тысяч 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.

8. 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, 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 5*).

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

Риск ликвидности

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	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, квалифицированных 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.

9. 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 вышеизложенного, 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. 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 отчётности.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают 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 неопределённости 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 тыс.тенге, включая НДС. Дополнительным соглашением № ДС-13-01-1256 от 29 декабря 2018 года сумма договора была уменьшена до 18.701.452 тыс.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 тыс.тенге, включая НДС. На 31 декабря 2019 года обязательства были выполнены на сумму 189.504 тыс.тенге, включая НДС. Компания имеет обязательства на 2020 год по данному договору на сумму 252.672 тыс.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.

Согласно пункту 3 статьи 94 Земельного кодекса РК, любая земля, изъятая по решению суда, будет реализована на аукционе по цене, определённой 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.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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