



АО «КСЕЛЛ»

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

АО «КСЕЛЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-55

АО «КСЕЛЛ»

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Кселл» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством 28 февраля 2019 г.

Утверждено и подписано от имени руководства


Каспарс Кукелис
Главный исполнительный директор


Андис Лочмелис
Главный финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Кселл»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кселл» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 г., а также примечаний к консолидированной отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты корректировки сравнительных показателей за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита и результаты аудиторских процедур
<p>Капитальные вложения (незавершенное строительство)</p> <p>Как указано в Примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на отчетную дату у Группы имеется существенное количество объектов незавершенного строительства и выданных авансов, относящихся к данным активам, которые переводятся в состав основных средств в момент, когда они завершены и введены в эксплуатацию.</p> <p>Есть целый ряд областей, в которых суждения руководства влияют на балансовую стоимость объектов незавершенного строительства. К ним относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определение того, могут ли затраты быть признаны в качестве актива; • своевременность перевода из объектов незавершенного строительства в состав основных средств. 	<p>Мы протестировали операционную эффективность системы контроля по учету капитальных вложений (в незавершенное строительство), оценили уместность политики капитализации Группы, провели детальное тестирование в отношении капитализированных затрат за отчетный год, оценили характер капитальных затрат на соответствие критериям капитализации.</p> <p>На выборочной основе мы протестировали перевод объектов незавершенного строительства в состав основных средств путем проверки подтверждающих документов с подробным описанием актива, строительство по которому было завершено, соответствующей группы основных средств, в которую был переведен данный актив, а также своевременность перевода объектов незавершенного строительства.</p> <p>Мы не выявили существенных отклонений в ходе тестирования.</p>

<p>Признание выручки</p> <p>Существует неотъемлемый риск относительно точности и своевременности отражения выручки в связи со сложностью ИТ систем и влиянием комплексных договоров на признание выручки (тарифные планы, корректность распределения цены сделки между несколькими обязанностями к исполнению и т.д.).</p> <p>Ввиду сложности суждений и оценок по признанию выручки и рисков, связанных с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» («МСФО (IFRS) 15»), мы определили признание и раскрытие информации о выручке в качестве ключевого вопроса аудита.</p>	<p>Мы привлекли наших ИТ-специалистов для тестирования операционной эффективности контроля за системами выставления счетов абонентам. В рамках тестирования была проведена оценка существующей системы контроля за обеспечением полноты и точности внесения и обработки данных по услугам, оказанным абонентам, через систему выставления счетов, в результате чего мы смогли полагаться на существующие контроли в рамках систем выставления счетов абонентам.</p> <p>Мы применили комбинацию аналитических процедур и детального тестирования, чтобы убедиться в достоверности и полноте данных, полученных из данных систем.</p> <p>Мы проверили основу распределения общей стоимости многокомпонентной сделки между несколькими элементами доходов.</p> <p>Мы проанализировали требования МСФО (IFRS) 15 и оценили, что политики и методы, применяемые Группой в отношении признания выручки, соответствуют новым требованиям. Мы убедились в том, что Группа надлежащим образом пересчитала сравнительную информацию, чтобы учесть влияние перехода на МСФО (IFRS) 15. Мы убедились, что раскрытия в данной консолидированной финансовой отчетности соответствуют требованиям МСФО (IFRS) 15.</p> <p>Мы рассмотрели применение учетной политики Группы в отношении сумм выставленных счетов и отражение в бухгалтерском учете распределения общей стоимости многокомпонентных сделок между несколькими обязанностями к исполнению, чтобы получить уверенность в том, что учетная политика Группы была определена уместно и применялась последовательно.</p> <p>На основании проведенной нами работы, мы не выявили существенных отклонений в части точности и своевременности отражения выручки за отчетный период.</p>
---	--

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

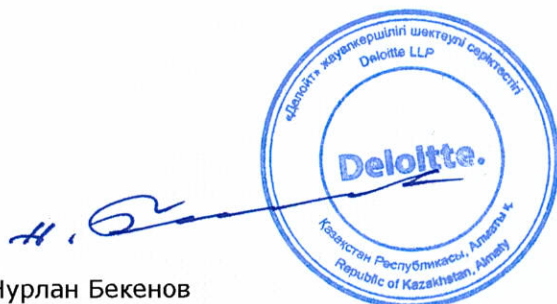
Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.



Марк Смит
Партнер по проекту
Лицензированный бухгалтер
Института лицензированных
бухгалтеров Шотландии
Лицензия № M21857
Глазго, Шотландия



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан
№ 0000015, тип МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.



Иван Мудриченко
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000415
от 13 января 2017 г.

28 февраля 2019 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах Казахских тенге)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	1 января 2017 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	88,675,636	93,680,082	95,321,606
Нематериальные активы	11	40,605,754	43,060,675	42,842,480
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	3,009,995	1,617,206	1,162,961
Денежные средства, ограниченные в использовании		36,533	38,733	86,419
Затраты на заключение договора		388,802	221,089	103,541
Итого внеоборотные активы		132,716,720	138,617,785	139,517,007
Оборотные активы				
Запасы		4,728,092	3,424,664	3,587,082
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	22,580,797	20,316,900	18,854,596
Предоплата по налогу на прибыль		-	3,148,134	8,659,979
Дебиторская задолженность связанных сторон	9	1,018,003	810,492	738,983
Денежные средства и их эквиваленты		6,029,042	12,659,844	8,476,653
Итого оборотные активы		34,355,934	40,360,034	40,317,293
ИТОГО АКТИВЫ		167,072,654	178,977,819	179,834,300
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	13	33,800,000	33,800,000	33,800,000
Нераспределенная прибыль		34,275,289	36,739,391	36,718,134
ИТОГО КАПИТАЛ		68,075,289	70,539,391	70,518,134
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	19	1,503,915	4,667,305	5,887,620
Прочие долгосрочные обязательства		1,362,042	1,354,594	1,285,482
Займы	15	14,935,969	12,000,000	8,000,000
Итого долгосрочные обязательства		17,801,926	18,021,899	15,173,102
Краткосрочные обязательства				
Займы	15	51,782,817	58,417,722	57,414,639
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	18,000,475	24,404,683	28,042,710
Задолженность перед связанными сторонами	9	674,718	1,177,333	1,525,559
Доходы будущих периодов	16	7,297,746	6,007,580	6,759,535
Налог на прибыль к уплате		1,853,827	-	-
Налоги к уплате		1,585,856	409,211	400,621
Итого краткосрочные обязательства		81,195,439	90,416,529	94,143,064
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		98,997,365	108,438,428	109,316,166
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		167,072,654	178,977,819	179,834,300

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Утверждено и подписано от имени руководства 28 февраля 2019 г.



Каспарс Кукелис
Главный исполнительный директор



Андис Лочмелис
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 12 по страницу 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)*

	Прим.	2018 г.	2017 г. (пересчитано)*
Выручка	16	149,700,750	147,474,558
Себестоимость продаж	17	(99,431,482)	(92,193,763)
Валовая прибыль		50,269,268	55,280,795
Коммерческие и маркетинговые расходы	17	(9,805,296)	(10,388,284)
Общие и административные расходы	17	(19,226,774)	(15,561,277)
Прочие операционные доходы		1,009,590	1,027,660
Прочие операционные расходы	17	(1,191,787)	(618,051)
Операционная прибыль		21,055,001	29,740,843
Финансовые доходы	18	1,102,558	957,314
Финансовые расходы	18	(9,894,089)	(10,376,680)
Прибыль до налогообложения		12,263,470	20,321,477
Расходы по налогу на прибыль	19	(3,732,438)	(8,622,220)
Прибыль и общий совокупный доход за год		8,531,032	11,699,257
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	13	42.66	58.50

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Прибыль и общий совокупный доход за оба периода полностью причитаются акционерам Группы.

Утверждено и подписано от имени руководства 28 февраля 2019 г.



Каспарс Кукелис
Главный исполнительный директор



Андис Лочмелис
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 12 по страницу 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в тысячах Казахских тенге)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г. (как отражено ранее)	33,800,000	38,880,286	72,680,286
Эффект применения МСФО (IFRS) 15 (Примечание 5)	-	843,811	843,811
Исправление ошибок (Примечание 5)	-	(3,005,963)	(3,005,963)
Остаток на 1 января 2017 г. (пересчитано)*	33,800,000	36,718,134	70,518,134
Прибыль и общий совокупный доход за год (пересчитано)*	-	11,699,257	11,699,257
Объявленные дивиденды (Примечание 13)	-	(11,678,000)	(11,678,000)
Остаток на 31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	33,800,000	36,739,391	70,539,391
Эффект применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 6)	-	682,866	682,866
Пересчитанное начальное сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 9	33,800,000	37,422,257	71,222,257
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	8,531,032	8,531,032
Объявленные дивиденды (Примечание 13)	-	(11,678,000)	(11,678,000)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	33,800,000	34,275,289	68,075,289

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Утверждено и подписано от имени руководства 28 февраля 2019 г.



Каспарс Кукелис
Главный исполнительный директор



Андис Лочмелис
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 12 по страницу 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах Казахских тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г. (пересчитано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		8,531,032	11,699,257
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	10	18,873,906	17,384,246
Амортизацию нематериальных активов	11	7,758,259	5,762,324
Налог на прибыль		1,667,855	4,291,530
Чистый убыток от сделок с иностранной валютой		420,199	108,305
Доходы по процентам		(781,039)	(722,764)
Расходы по процентам		9,720,695	10,104,293
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности		1,981,368	966,405
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		48,172,275	49,593,596
Изменения в оборотном капитале и прочих балансах:			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		(4,350,433)	(4,331,508)
Долгосрочная дебиторская задолженность		(1,392,789)	(454,245)
Дебиторская задолженность связанных сторон		(207,511)	(71,509)
Запасы		(1,303,428)	162,418
Налоги к уплате		1,176,645	8,590
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		(6,886,386)	(507,577)
Задолженность перед связанными сторонами		(502,615)	(348,226)
Доходы будущих периодов		1,290,166	(751,955)
Затраты на заключение договора		(167,713)	(117,548)
Прочие		2,197	47,686
Денежные средства от операционной деятельности		35,830,408	43,229,722
Проценты уплаченные		(9,040,881)	(10,469,528)
Проценты полученные		781,039	722,764
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		27,570,566	33,482,958
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(12,460,152)	(18,951,198)
Приобретение нематериальных активов		(6,791,345)	(3,632,732)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(19,251,497)	(22,583,930)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление банковских займов	15	26,840,000	48,000,000
Поступление от выпущенных облигаций	15	4,950,000	-
Погашение займов	15	(35,210,000)	(43,000,000)
Дивиденды выплаченные	13	(11,678,000)	(11,678,000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(15,098,000)	(6,678,000)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		148,129	(37,837)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		12,659,844	8,476,653
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		6,029,042	12,659,844

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Утверждено и подписано от имени руководства 28 февраля 2019 г.



Каспарс Кукелис
Главный исполнительный директор



Андис Лочмелис
Главный финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 12 по страницу 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)***1. ГРУППА И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета, за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., для АО «Кселл» («Компания», «Общество») и его дочерних предприятий (совместно именуемые «Группа»).

Компания была основана как товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО «GSM Kazakhstan ОАО Казахтелеком») 1 июня 1998 г. для проектирования, построения и эксплуатации сети сотовой телефонной связи в Республике Казахстан, используя стандарт GSM (Global System for Mobile Communications).

Компания начала коммерческие операции в 1999 г. через прямые продажи и сеть дистрибьюторов. До 2 февраля 2012 г. капиталом Компании владели «Fintur Holdings B.V.» («Fintur» или «Материнская компания») (51 процент) и АО «Казахтелеком» («Казахтелеком») (49 процентов). Сама компания «Fintur» находится в совместном владении компаний «Sonera Holding B.V.» («Sonera») и «Turkcell Iletisim Hizmetleri A.S.», с долями участия 58.55 процент и 41.45 процент соответственно.

2 февраля 2012 г. доля в Компании в размере 49 процентов, ранее принадлежащая «Казахтелеком», была продана компании «Sonera», дочернему предприятию компании «Telia Company».

1 июля 2012 г. общее собрание участников ТОО «GSM Kazakhstan» утвердило изменение юридической формы Компании из товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество («Изменение юридической формы») с передачей 200,000,000 простых акций компаниям «Fintur» и «Sonera» пропорционально их долевым участию. Общее собрание также утвердило изменение названия Компании на АО «Кселл».

27 августа 2012 г. Министерство юстиции зарегистрировало Компанию как акционерное общество. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, нераспределенная прибыль на дату изменения юридической формы стала акционерным капиталом Группы и перестала быть в наличии для распределения акционерам.

13 декабря 2012 г. Компания успешно завершила листинг Глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и простых акций на Казахстанской фондовой бирже. Листинг представлял собой реализацию компанией «Sonera» 50 млн акций, которые составили 25 процентов акционерного капитала Компании (Примечание 13).

4 мая 2016 г. доля в Компании в размере 24 процента, ранее принадлежащая «Sonera», была продана компании «TeliaSonera Kazakhstan Holding B.V.» («TeliaSonera Kazakhstan»), дочернему предприятию компании «Telia Company».

21 декабря 2018 г. доля в Компании в размере 75 процентов, принадлежащая компании «Telia Company», была продана АО «Казахтелеком» («материнская компания»). АО «Казахтелеком» контролируется Правительством Республики Казахстан через Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»), которому принадлежит 51% контрольных акций АО «Казахтелеком».

Компания имеет доли участия в следующих дочерних организациях:

	<u>Долевое участие</u>		<u>Право голоса</u>	
	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
ТОО «КазНетМедиа» (Примечание 3)	100%	100%	100%	100%
ТОО «КТ-Телеком»	100%	100%	100%	100%
ТОО «АР-Телеком»	-	100%	-	100%

27 сентября 2018 г. Компания ТОО «АР-Телеком» была ликвидирована.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Виды деятельности

25 декабря 2010 г. компетентный орган подписал дополнение к существующей GSM-лицензии, согласно которому Компания получила право на эксплуатацию сети 3G. В декабре 2010 г. Компания начала предоставлять услуги 3G в городах Астана и Алматы. По состоянию на 1 января 2015 г. Группа обеспечила покрытие сетью сотовой связи стандарта UMTS/WCDMA все населенные пункты с численностью населения свыше 10,000 человек в соответствии с условиями дополнения.

В январе 2016 г. Группа оплатила первый транш в сумме 14 млрд тенге за радиочастоты для организации мобильной связи стандарта LTE. Согласно распоряжению Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан («Министерство»), сделанному в январе 2016 г., Группа должна была внести разовую плату в размере 4 млрд тенге до 1 февраля 2016 г. за радиочастоты шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 1700/1800 МГц и первый платеж в размере 10 млрд тенге до 1 марта 2016 г. для получения доступа к радиочастотам шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 700/800 МГц. Второй транш за радиочастоты шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 700/800 МГц в сумме 12 млрд тенге, который должен был быть оплачен до 1 декабря 2016 г., был выплачен 30 ноября 2016 г. Группа запустила сеть LTE на ранее выданных частотах 1 марта 2016 г.

Зарегистрированный адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Самал-2, 100.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета («МСФО»), на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

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

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

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

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и разъяснениями Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КРМСФО»), выпущенными и действительными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)*

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учетных оценок. Кроме того, от руководства требуется формирование собственных суждений в процессе применения учетных политик Группы. Вопросы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, а также сферы учета, в которых предположения и учетные оценки являются значительными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4. Фактические результаты при этом могут отличаться от таких учетных оценок.

Пересчет иностранной валюты*(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

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

(ii) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте учитываются с использованием обменного курса, превалярующего на даты операций, установленного Национальным банком Республики Казахстан. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибыли или убытке за год.

Обменный курс на 31 декабря 2018 г., использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 384.20 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2017 г.: 332.33 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Консолидированная финансовая отчетность

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля. Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Основные средства*(i) Признание и последующая оценка*

Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость состоит из стоимости строительства или покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования. Любые торговые скидки и возвраты вычитаются при расчете стоимости строительства или покупной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)*

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Незавершенное строительство учитывается по себестоимости. После завершения активы переводятся в состав телекоммуникационного оборудования по балансовой стоимости. Амортизация по незавершенному строительству не начисляется, пока актив не вводится в эксплуатацию.

Авансы, выданные под приобретение основных средств, включены в состав основных средств.

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Недвижимое имущество	от 10 до 50
Телекоммуникационное оборудование	от 3 до 10
Оргтехника и производственный инвентарь	от 2 до 8

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до истечения физического срока использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год, в котором актив выбывает.

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство проверяет основные средства на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму актива для определения размера убытка от обесценения, если таковой имеется. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается при возникновении изменений в учетных оценках, использованных для определения стоимости актива в использовании или справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Нематериальные активы

Операционные лицензии Группы (GSM-900, GSM-1800 и 3G) (Примечания 1 и 11) отражаются по стоимости приобретения и амортизируются на равномерной основе в течение оценочного срока полезной службы лицензии. Экономический срок полезной службы первоначальной GSM-лицензии и 3G-лицензии оценивается руководством в 15 лет в соответствии с их условиями. Срок полезной службы первоначальной лицензии соответствует оценке руководством развития коммуникационной технологии. Экономический срок полезной службы права на радиочастоты GSM-1800, по оценкам руководства, истекает в соответствии с первоначальной лицензией на GSM-900. 1 марта 2016 г. Группа запустила LTE в своей сети на ранее предоставленных частотах. Экономический срок полезной службы 4G-лицензии оценен руководством в 15 лет в соответствии с ее условиями. Срок полезной службы лицензии определяется в соответствии с оценкой руководства относительно развития коммуникационных технологий. Истечение срока полезной службы использования прав радиочастот (GSM-1700/1800) было оценено руководством в соответствии с лицензией GSM-700/800.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)*

Прочие нематериальные активы амортизируются в течение оценочных сроков полезной службы следующим образом:

	Срок полезной службы (лет)
Компьютерное программное обеспечение и права на лицензии на программное обеспечение	от 3 до 8
Прочие телекоммуникационные лицензии	10
Прочие	от 8 до 10

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, включены в состав нематериальных активов.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Запасы

Запасы, в основном, включают в себя телефонные аппараты и прочие товары для перепродажи. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на средневзвешенной основе. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Группа учитывает предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Основными факторами, которые Группа рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы.

Предоплаты по налогам, расходы будущих периодов и авансы поставщикам отражаются в размере фактически оплаченных сумм за вычетом резерва под обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)*

Предоплаты

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства с ограничением по обмену или использованию для погашения обязательств, по меньшей мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты, включены в состав денежных средств, ограниченных в использовании.

Акционерный капитал

Простые акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС к получению подлежит зачету с НДС к уплате при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчетах о финансовом положении на нетто основе.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Изначально Группа учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств, вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. В таких случаях резервы отражаются, даже если вероятность оттока в отношении любой одной статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, является небольшой.

Признание выручки

Выручка признается при передаче товаров или услуг клиенту по установленной для сделки цене, равной стоимости вознаграждения за минусом предоставленных скидок и НДС.

Выручка классифицируется следующим образом: услуги голосовой связи, услуги передачи данных, дополнительные услуги и реализация мобильных устройств.

Услуги голосовой связи включают выручку от исходящих звонков, плату за взаимный пропуск трафика, плату за услуги роуминга, взимаемую с абонентов Группы за роуминг в других сетях беспроводной связи, а также плату за услуги роуминга, взимаемую с других операторов беспроводной связи, для абонентов, не являющихся абонентами Группы, но пользующихся ее сетью.

Услуги передачи данных включают выручку от услуг GPRS, WAP и прочих услуг передачи данных.

В дополнительные услуги входят SMS, MMS, информационные услуги и услуги контент-провайдера, услуги факсимильных и голосовых сообщений.

Группа может объединять услуги и товары в один пакет предложения для клиентов. Предложения могут включать доставку или предоставление нескольких товаров, услуг или прав на активы (комплексные предложения). В некоторых случаях соглашения включают в себя изначальную установку, подсоединение или активацию и предусматривают возмещение фиксированным платежом или фиксированным платежом в совокупности с дальнейшими продолжающимися платежами. Доходы от продажи телекоммуникационного оборудования учитываются отдельно от предоставляемых услуг, в случае где существует рынок для каждого составляющего, и, если право собственности на оборудование переходит к конечному покупателю. Затраты, связанные с оборудованием, признаются в момент признания доходов от реализации. Доходы распределяются между оборудованием и услугами на основе относительной цены отдельной продажи. Цены отдельных продаж определяются на основе прейскурантных цен, по которым Группа продает мобильные устройства и услуги связи. Услуги, по которым расчет производится по мере использования, не включаются в распределение. Доходы от продажи оборудования, модифицированного по специальным требованиям, которое может быть использовано в связи с получением услуг или товаров, предлагаемых Группой, не учитываются отдельно, а признается равномерно в течение общего периода соглашения по предоставлению услуг.

Доходы по договорам, где клиентам предоставляется более одной услуги, сумма услуги распределяется по принципу справедливой стоимости услуги между категориями доходов. Вычисление справедливой стоимости по каждой услуге требует сложных оценок. Как правило, Группа определяет справедливую стоимость каждой услуги на основе стоимости, по которой услуга продается отдельно, учитывая скидки за объем, если применимо.

В качестве практической целесообразности, Группа не корректирует обещанную сумму вознаграждения за влияние значительного компонента финансирования, если Группа ожидает, в момент заключения договора, что период между тем, когда Группа передает обещанный товар или услугу покупателю, и когда клиент платит за этот товар или услугу будет один год или меньше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

(i) Выручка от исходящих звонков

Выручка от исходящих звонков признается на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Авансовые платежи, полученные за исходящие звонки, не признаются как выручка до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены абонентам. Выручка от исходящих звонков признается на основе фактического времени разговора и тарифного плана, выбранного абонентом.

(ii) Выручка и расходы по взаимному пропуску трафика

За взаимный пропуск трафика при звонках, поступающих в сеть Группы из других сетей, Группа взимает с других местных операторов беспроводной и фиксированной связи поминутную и фиксированную ежемесячную плату. Группа признает эти доходы в момент оказания услуг. Другие операторы беспроводной или фиксированной связи также взимают с Группы поминутную и фиксированную ежемесячную плату за взаимное подключение сетей при звонках, поступающих из сети Группы в другие сети. Компания отражает эти расходы в момент оказания услуг.

(iii) Выручка от услуг передачи данных

Выручка от услуг передачи данных признается в момент использования услуг абонентом, исходя из фактического трафика данных или в течение срока контракта, сообразно обстоятельствам.

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Группы

Плата за роуминг абонентов Группы в сетях других операторов взимается на основе информации, получаемой Группой от других операторов.

(v) Плата за роуминг, взимаемая с других операторов беспроводной связи

В отношении абонентов, не являющихся абонентами Группы, но пользующихся ее сетями по договору о роуминге, Группа взимает с других операторов беспроводной связи поминутную плату. Группа признает эти доходы в момент оказания услуг.

(vi) Дополнительные услуги

Дополнительные услуги в основном состоят из услуг контент-провайдера, различных информационных услуг, передачи факсимильных и голосовых сообщений. Суммы, получаемые от лица исполнителя, вычитаются из дохода при выставлении счетов конечным потребителям за услуги контент-провайдера.

(vii) Доходы будущих периодов

Авансовые платежи, получаемые за услуги связи, учитываются как доходы будущих периодов. Группа признает доход в момент оказания соответствующих услуг абонентам.

Скидки по роумингу

Группа заключает соглашения о предоставлении роуминговых скидок с рядом операторов сотовой связи. Согласно условиям соглашений, Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов по роумингу, а предоставленные скидки – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных соглашений о предоставлении роуминговых скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Комиссионные вознаграждения дилерам

Компания продает часть скретч-карт, сим-карт и телефонных аппаратов через дилеров. Компания выплачивает определенное вознаграждение дилерам, исходя из объема проданных скретч-карт, сим-карт и телефонных аппаратов. Комиссии за продажу и дотации на оборудование, предоставляемые дилерам для заключения определенного договора, должны быть капитализированы и отражаться в расходах будущих периодов, в течение которых Группа ожидает предоставление услуг клиенту. Прочие вознаграждения признаются в момент фактической продажи абоненту.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы.

Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственные или частные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные отчисления являются ответственностью работников, в связи с чем у Группы не возникает текущих или будущих обязательств по выплатам работникам после их ухода на пенсию. При выходе сотрудников на пенсию все выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

Налог на прибыль

В данной консолидированной финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим или фактически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке за период.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. При утверждении консолидированной финансовой отчетности до подачи соответствующих налоговых деклараций налогооблагаемая прибыль или убытки приводятся на основе оценочных показателей. Налоги, кроме налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог начисляется методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, а также отложенных налоговых обязательств, которые могут быть уменьшены на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю собственников Группы, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. Группа не имеет ценных бумаг с разводняющим или потенциально разводняющим эффектом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять или более процентов от всех сегментов. Ответственным за принятие операционных решений Группы является ее Главный исполнительный директор. Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Признание и прекращение признания всех финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, отнесенные к категории отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»). Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ОССЧПУ, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

В частности:

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплатами в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости;
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает классификацию и оценку финансового актива на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков и бизнес-модели Группы, используемой для управления активом.

Для классификации и оценки актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход условия соответствующего договора должны предусматривать возникновение денежных потоков, включающих в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты по непогашенной части основной суммы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

При проверке предусмотренных договором денежных потоков на соответствие указанным требованиям основная сумма долга рассматривается в качестве справедливой стоимости финансового актива при его первоначальном признании. В течение срока действия финансового актива основная сумма долга может меняться (например, в случае выплат в счет основной суммы). Проценты включают в себя возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли. Оценка выплат в счет основного долга и процентов производится в валюте, в которой выражен финансовый актив.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

- Активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты и/ или
- Активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, за исключением активов, удерживаемых с целью получения предусмотренных договором денежных потоков или с целью получения таких потоков и продажи актива;
- Активы, отнесенные к категории ОССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

Все указанные активы оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

- принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном признании является частью портфеля совместно управляемых финансовых инструментов Группы, по которому имеются свежие данные о получении краткосрочной прибыли; или
- является производным инструментом, не определенном как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли либо условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в процессе объединения бизнеса, может быть определено в категорию ОССЧПУ в момент первоначального признания при условии, что:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или учете, которое могло бы возникнуть в противном случае; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на указанной основе;
- финансовое обязательство является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом как ОССЧПУ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости, а любая прибыль или убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, при условии, что такая прибыль или убыток не участвует в отношениях, обозначенных как отношения хеджирования. Чистая прибыль или убыток, признаваемые на счетах прибыли или убытка, включают в себя проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «чистая прибыль от прочих финансовых инструментов категории ОССЧПУ» отчета о прибылях и убытках.

При этом по финансовым обязательствам, отнесенным к категории ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, относится на прочий совокупный доход, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного несоответствия в прибыли или убытке. Оставшаяся величина изменений справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка. Изменения в справедливой стоимости, связанные с кредитным риском по финансовому обязательству и отнесенные на прочий совокупный доход, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а после прекращения признания финансового обязательства переносятся в нераспределенную прибыль.

Прибыль и убытки по принятым обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии, которые классифицированы как ОССЧПУ, признаются в составе прибыли или убытка.

При определении того, будет ли признание изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода создавать или увеличивать учетные несоответствия в прибыли или убытках, Группа оценивает свои ожидания относительно того, произойдет ли компенсация последствий изменений кредитного риска обязательства в составе прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости другого финансового инструмента категории ОССЧПУ. Это необходимо определить в момент первоначального признания.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

26 августа 2012 г. «Sonera» и Компания заключили меморандум о взаимопонимании («MoB»), в соответствии с которым Компания имела право потребовать от «Sonera» продать ей, и «Sonera» имела право потребовать от Компании приобрести у нее:

- все доли участия, принадлежащие «Sonera» в ТОО «КазНет Медиа» («КазНет») вместе со всеми правами и обязательствами «Sonera» по рамочному соглашению о покупке всех долей участия в уставном капитале «КазНет»; и
- все доли участия, принадлежащие «Sonera» в ТОО «Родник Инк» («Родник») вместе со всеми правами и обязательствами «Sonera» по соглашениям о покупке долей участия в уставном капитале «Родник» (см. «Инвестиции «Sonera» в «Родник» в Примечании 20).

20 октября 2015 г. был подписан договор («Договор») на покупку Компанией и «КТ-Телеком» (100 процентная дочерняя компания АО «Кселл») 100 процентов доли участия в «КазНет», где «Sonera» выступает продавцом. «КазНет» является собственником 100 процентов доли участия в Kcell Solutions (ранее ТОО «Аксоран») и собственником 100 процентов доли участия в ТОО «Инстафон», компании, владеющие частотами, которые возможно применить при оказании услуг 4G/LTE. 31 марта 2017 г. ТОО «Аксоран» было перерегистрировано как ТОО «Kcell Solutions» («Kcell Solutions»).

В соответствии с Договором сумма сделки поделена на два транша. Первый транш включает номинальную стоимость 5 млн долларов США, второй транш равен справедливой стоимости частот. Если стороны Договора не смогут достичь согласия в оценке справедливой стоимости частот, то справедливая стоимость будет определена независимым оценщиком, назначенным сторонами Договора. Общая сумма сделки не превысит 70 млн долларов США.

В соответствии с Договором второй транш должен быть выплачен Компанией в течение 60 календарных дней с даты получения Компанией разрешения на использование частот для оказания услуг 4G/LTE в Казахстане. Компания должна получить соответствующее разрешение на использование частот до 31 декабря 2025 г. Второй транш не подлежит уплате, если Компания не получит разрешение на оказание услуг 4G/LTE до 31 декабря 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания не подавала заявление на получение разрешения на использование данных частот.

В соответствии с Договором завершение сделки зависит от удовлетворения перечня условий, в том числе, но не ограничиваясь подписанием писем-отказов и исполнением поправок к MoB.

15 января 2016 г. всеми сторонами Договора были подписаны письма-отказы, согласно которым стороны подтверждают отсутствие необходимости заключения дополнительного соглашения к MoB и подтверждение завершения всех условий, указанных в Договоре.

4 мая 2016 г. Компания и «КТ-Телеком» подписали поправку к Договору на приобретение 100 процентной доли участия в «КазНет» у «Telia Company» за 1 доллар США (пересмотренная сумма первого транша в соответствии с поправками к Договору). Стороны согласились, что Группа получит контроль над «КазНет» и начнет консолидировать «КазНет», включая «Kcell Solutions» и «Инстафон», начиная со следующего месяца после погашения «Kcell Solutions» займа перед «Sonera» в размере 5 млн долларов США основного долга и 369 тыс. долларов США начисленных процентов.

5 мая 2016 г. «КазНет» полностью погасил задолженность по займу перед «Sonera», таким образом, Группа получила контроль над деятельностью «КазНет», включая «Kcell Solutions» и «Инстафон», и начала консолидировать их финансовую отчетность с июня 2016 г. Поскольку передача права собственности на «КазНет» представляет собой объединение предприятий под общим контролем (с конечной контролирующей стороной «Telia Company»), активы и обязательства переданной дочерней организации были учтены по их балансовой стоимости с использованием учета компании-предшественника. Поскольку финансовые отчеты этих компаний не являются существенными для понимания консолидированной финансовой отчетности, Группа включила их в консолидацию с даты передачи контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)***4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Группа делает оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в следующем финансовом периоде. Учетные оценки и профессиональные суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются уместными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с учетными оценками, в процессе применения учетной политики. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в данной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Руководство определяет сроки полезной службы и начисляет соответствующую амортизацию по своим основным средствам и нематериальным активам. Данная оценка основывается на расчетном сроке службы, в течение которого Группа планирует получать экономические выгоды от актива. Оценка может значительно измениться под влиянием технических усовершенствований и действий конкурентов в данной высокотехнологичной и конкурентной сфере мобильной связи. Балансовая стоимость активов, сроки полезного использования которых в большей степени находятся под влиянием профессионального суждения (коммутаторы и средства передачи), составила 46,433,697 тыс. тенге (Примечание 10) по состоянию на 31 декабря 2018 г. (2017 г.: 53,685,373 тыс. тенге). Руководство увеличивает нормы начисления амортизации по тем объектам, сроки полезной службы которых оказываются меньше их ранее определенных сроков, а также полностью или частично списывает технически устаревшие активы, выбывающие в результате ликвидации.

Руководство оценивает срок полезной службы телекоммуникационных лицензий на основе уровня технологического развития и юридических условий лицензионных соглашений. Срок полезной службы каждой лицензии GSM, 3G и 4G определен согласно оценке руководства как 15 лет. Сроки полезной службы пересматриваются, по меньшей мере, на каждую отчетную дату.

Резервы и условные обязательства

В отношении каждого события руководство делает отдельную оценку вероятного результата на деятельность Группы. Резервы признаются в случае, если негативный ожидаемый результат вероятен. Для тех событий, по которым негативный ожидаемый результат на деятельность Группы возможен, связанные с ними условные обязательства раскрываются в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении. Руководство делает определенные допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли, достаточной для возмещения отложенного налогового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Балансовая стоимость отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2018 г. составила 1,503,915 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 4,667,305 тыс. тенге) (Примечание 19).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Принцип непрерывной деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. чистые текущие обязательства Группы составили 46,839,505 тыс. тенге. 14 декабря 2017 г. Группа анонсировала программу по размещению облигаций в сумме 30,000,000 тыс. тенге на Казахстанской Фондовой Бирже. Группа провела размещение облигаций на сумму 4.95 млрд тенге на Казахстанской фондовой бирже. Руководство рассмотрело будущие планы Группы, а также учитывая текущую и ожидаемую доходность Группы и положительный поток денежных средств от операционной деятельности, руководство считает, что Группа будет продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем.

5. ПЕРЕСЧЕТ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ МСФО (IFRS) 15 И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Влияние применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Группа применила МСФО (IFRS) 15 в соответствии с полным ретроспективным переходным подходом, который должен применяться ко всем представленным сравнительным периодам. Учетная политика Группы в отношении потоков выручки подробно раскрыта в Примечании 2.

Наиболее существенные изменения в учетной политике Группы и влияние перехода на МСФО (IFRS) 15 для каждой затронутой строки финансовой отчетности представлены ниже.

Многокомпонентные предложения: до перехода на МСФО (IFRS) 15 учет и признание выручки Группы по многокомпонентным предложениям и распределение вознаграждения между оборудованием и услугами не противоречили принципам, изложенным в МСФО (IFRS) 15, за исключением основы распределения цены сделки по договорам, в частности, между мобильными устройствами и телекоммуникационными услугами, которая раньше определялась пропорцией справедливой стоимости индивидуальных наименований составляющих. После применения МСФО (IFRS) 15 цены сделок распределяются на основе относительной цены отдельной продажи. Группа провела подробный анализ договорных обязательств и признание доходов по каждому типу договоров, в результате чего модель, использованная в предыдущем финансовом году, была незначительно скорректирована для некоторых видов договоров, эффект не был существенным.

Дополнительные затраты на заключение договора: Комиссии за продажу и дотации на оборудование, предоставляемые дилерам для заключения определенного договора, должны быть капитализированы и отражаться в расходах будущих периодов, в течение которых Группа ожидает предоставление услуг клиенту в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15. Группа не капитализировала данные расходы в отчетные периоды, предшествующие применению МСФО (IFRS) 15. Основным эффектом от внедрения МСФО 15 для Группы был связан с капитализацией затрат и последующим признанием через отчет о совокупном доходе.

Исправление ошибок

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., руководство Группы выявило некоторые ошибки в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Руководство Группы выявило некоторые ошибки, связанные со сверкой расходов по текущему налогу на прибыль, признанных в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2013, 2014 и 2015 гг. с фактическими налоговыми декларациями Группы за данные годы. Группа признала расходы по текущему налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности на основе оценок до представления налоговых деклараций в налоговые органы. Группа не признавала разницы между расходами по текущему налогу на прибыль, ранее признанными в консолидированной финансовой отчетности, и фактическими суммами в налоговых декларациях. Эффект от данных исправлений включен в пересчитанную нераспределенную прибыль и предоплату по налогу на прибыль в сумме 1,915,867 тыс. тенге по состоянию на 1 января 2017 г. (см. (i) «исправление ошибок, связанных со сверкой налога на прибыль» в таблице ниже).

В предыдущих выпущенных консолидированных финансовых отчетностях за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., Группа не признала расходы, связанные с услугами взаимного подключения к сетям, подлежащими оплате определенным сторонним поставщикам. Группа пересмотрела сравнительную информацию, в результате чего за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., увеличилась стоимость услуг взаимного подключения к сетям на сумму 2,086,368 тыс. тенге, а также по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. увеличилась кредиторская задолженность на сумму 3,176,465 тыс. тенге и 1,090,096 тыс. тенге. соответственно (см. (ii) «исправление ошибок, связанных с услугами взаимного подключения к сетям» в таблице ниже).

Эффекты исправлений ошибок и применения МСФО (IFRS) 15 представлены ниже.

Эффект на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2017 г.

В тысячах казахстанских тенге	Как отражено ранее	Эффект применения МСФО (IFRS) 15	Исправление ошибок	Пересчитано
По состоянию на 1 января 2017 г.				
Затраты на заключение договора	-	103,541	-	103,541
Итого внеоборотные активы	139,413,466	103,541	-	139,517,007
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18,238,920	615,676	-	18,854,596
Предоплата по налогу на прибыль	10,575,846	-	(1,915,867) (i)	8,659,979
Итого оборотные активы	41,617,484	615,676	(1,915,867)	40,317,293
ИТОГО АКТИВЫ	181,030,950	719,217	(1,915,867)	179,834,300
Нераспределенная прибыль	38,880,286	843,811	(3,005,963) (i), (ii)	36,718,134
ИТОГО КАПИТАЛ	72,680,286	843,811	(3,005,963)	70,518,134
Отложенные налоговые обязательства	6,012,214	(124,594)	-	5,887,620
Итого долгосрочные обязательства	15,297,696	(124,594)	-	15,173,102
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	26,952,614	-	1,090,096 (ii)	28,042,710
Итого краткосрочные обязательства	93,052,968	-	1,090,096	94,143,064
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	108,350,664	(124,594)	1,090,096	109,316,166
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	181,030,950	719,217	(1,915,867)	179,834,300

(i) исправление ошибок, связанных со сверкой налога на прибыль

(ii) исправление ошибок, связанных с услугами взаимного подключения к сетям

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Эффект на консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В тысячах казахстанских тенге	Как отражено ранее	Эффект применения МСФО (IFRS) 15	Исправление ошибок (i)	Пересчитано
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г				
Выручка	147,228,988	245,570	-	147,474,558
Себестоимость продаж	(90,107,393)	-	(2,086,370)	(92,193,763)
Валовая прибыль	57,121,595	245,570	(2,086,370)	55,280,795
Коммерческие и маркетинговые расходы	(10,505,832)	117,548	-	(10,388,284)
Общие и административные расходы	(15,523,936)	(37,341)	-	(15,561,277)
Операционная прибыль	31,501,436	325,777	(2,086,370)	29,740,843
Прибыль до налогообложения	22,082,070	325,777	(2,086,370)	20,321,477
Расходы по налогу на прибыль	(8,647,824)	25,604	-	(8,622,220)
Прибыль и общий совокупный доход за год	13,434,246	351,381	(2,086,370)	11,699,257
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	67.17	1.76	(10.43)	58.50

(i) исправление ошибок, связанных с услугами взаимного подключения к сетям

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Эффект на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Как отражено ранее	Эффект применения МСФО (IFRS) 15	Исправление ошибок	Пересчитано
По состоянию на 31 декабря 2017 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1,437,480	179,726	-	1,617,206
Затраты на заключение договора	-	221,089	-	221,089
Итого внеоборотные активы	138,216,970	400,815	-	138,617,785
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	19,672,722	644,178	-	20,316,900
Предоплата по налогу на прибыль	5,064,001	-	(1,915,867) (i)	3,148,134
Итого оборотные активы	41,631,723	644,178	(1,915,867)	40,360,034
ИТОГО АКТИВЫ	179,848,693	1,044,993	(1,915,867)	178,977,819
			(5,092,332)	
Нераспределенная прибыль	40,636,532	1,195,191	(i), (ii)	36,739,391
ИТОГО КАПИТАЛ	74,436,532	1,195,191	(5,092,332)	70,539,391
Отложенные налоговые обязательства	4,817,503	(150,198)	-	4,667,305
Итого долгосрочные обязательства	18,172,097	(150,198)	-	18,021,899
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21,228,218	-	3,176,465 (ii)	24,404,683
Итого краткосрочные обязательства	87,240,064	-	3,176,465	90,416,529
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	105,412,161	(150,198)	3,176,465	108,438,428
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	179,848,693	1,044,993	(1,915,867)	178,977,819

(i) исправление ошибок, связанных со сверкой налога на прибыль

(ii) исправление ошибок, связанных с услугами взаимного подключения к сетям

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)*

Эффект на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Как отражено ранее	Эффект применения МСФО (IFRS) 15	Исправление ошибок (i)	Пересчитано
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.				
Прибыль за период	13,434,246	351,381	(2,086,370)	11,699,257
Налог на прибыль	4,317,134	(25,604)	-	4,291,530
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	51,354,189	325,777	(2,086,370)	49,593,596
Изменения в оборотном капитале и прочих балансах:				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(4,303,005)	(28,503)	-	(4,331,508)
Долгосрочная дебиторская задолженность	(274,519)	(179,726)	-	(454,245)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(2,593,947)	-	2,086,370	(507,577)
Затраты на заключение договора	-	(117,548)	-	(117,548)

(i) исправление ошибок, связанных с услугами взаимного подключения к сетям

6. ПОПРАВКИ К МСФО И НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ, СТАВШИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ К ПРИМЕНЕНИЮ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ

В текущем году был принят ряд поправок и новых разъяснений в консолидированной финансовой отчетности:

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

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках Группы. Поправки не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», являющийся обязательным к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2018 г. или позже. При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение. В текущем году Группа заменила модель кредитных убытков на модель ожидаемых кредитных убытков, эффект не был существенным.

В отношении изменения условий финансового обязательства, Группа должна рассмотреть, является ли это изменение существенным. Порядок учета несущественных изменений различается в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9. В соответствии с МСФО (IAS) 39, Группа не признает прибыль или убыток в случае несущественного изменения. На момент изменений балансовая стоимость финансового обязательства пересматривается с учетом непосредственно относимых затрат по сделке и любых вознаграждений, уплаченных или полученных от контрагента. Эффективная процентная ставка корректируется для амортизации разницы между пересмотренной балансовой стоимостью и ожидаемыми денежными потоками в течение срока действия измененного инструмента. Согласно МСФО (IFRS) 9, прибыль или убыток от изменения должны признаваться на момент приведенной стоимостью денежных потоков по первоначальному и измененному условию, дисконтированной по первоначальной эффективной процентной ставке. На момент изменения балансовая стоимость финансового обязательства пересматривается с целью отражения новых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, а также непосредственно относимых затрат по сделке и любых денежных средств, уплаченных или полученных от контрагента. Эффективная процентная ставка корректируется для амортизации разницы между пересмотренной балансовой стоимостью и ожидаемыми денежными потоками в течение срока действия измененного инструмента.

Соответствующая информация за предшествующие периоды не была пересчитана в связи с применением МСФО (IFRS) 9, так как при переходе на новый стандарт был применен модифицированный ретроспективный подход, который позволяет учитывать изменения, связанные с применением новой учетной политике в нераспределенной прибыли на начало отчетного периода. По состоянию на 1 января 2018 г. в нераспределенную прибыль была внесена корректировка в связи с несущественными изменениями условий займов на сумму 682,866 тыс. тенге за вычетом налога на прибыль. В связи с несущественным эффектом данной корректировки, примечания к консолидированной финансовой отчетности не включают отдельного раскрытия связанного с влиянием применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами», являющийся обязательным к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2018 г. или позже. Группа внесла изменения в учет по многокомпонентным предложениям и затратам на заключение договора (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

7. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

	Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.*
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.*
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 г.*
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	дата будет определена*
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением и модификация финансовых обязательств»	1 января 2019 г.*
Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 г.*
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.	1 января 2019 г.*

*с возможностью досрочного применения

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящий момент Группа оценила эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты. Группа проверила соглашения, которые могут содержать аренду, и оценила требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям, а также планирует разработать и внедрить необходимые контроли. Предварительная оценка показывает, что Группа признает актив в форме права пользования в размере 24,756,315 тыс. тенге и соответствующее обязательство по аренде в размере 25,594,676 тыс. тенге. Влияние на прибыль или убыток за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., заключается в сокращении расходов на 5,834,772 тыс. тенге, увеличении амортизации на 2,630,329 тыс. тенге и увеличении процентных расходов на 2,320,888 тыс. тенге.

Руководство ожидает, что прочие стандарты не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент применения.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

Группа оказывает услуги мобильной связи в Республике Казахстан. Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и исходя из способа регулярной проверки деятельности Группы высшим органом оперативного управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Группы.

Высшим органом оперативного управления определен Главный исполнительный директор Группы, который анализирует внутренние отчеты Группы с целью оценки эффективности ее деятельности и распределения ресурсов. Основываясь на данных внутренних отчетов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий услуги мобильной связи.

9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Большую часть года «Telia Company» являлась конечной материнской компанией АО «Кселл». Группа «Telia Company» включает компании под общим контролем и ассоциированные компании «Telia Company». 21 декабря 2018 г. доля в Компании в размере 75 процентов, принадлежащая компании «Telia Company», была продана АО «Казахтелеком». АО «Казахтелеком» контролируется Правительством Республики Казахстан через Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»), которому принадлежит 51% контрольных акций АО «Казахтелеком» (Примечание 1). К государственным учреждениям относятся организации, находящиеся под общим контролем, и ассоциированные организации Правительства Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)*

Основные операции Группы со связанными сторонами включали в себя консультационные услуги, техническую и операционную поддержку, услуги роуминга и взаимного пропуска трафика. Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, и соответствующие остатки по расчетам на конец года:

		<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы «Telia Company»	358,090	810,492
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Предприятия группы «Telia Company»	71,963	135,926
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Fintur Holdings B.V.	474,596	1,041,407
Выручка	Предприятия группы «Telia Company»	538,393	897,529
Расходы	Предприятия группы «Telia Company»	1,274,050	3,807,743
Расходы	Fintur Holdings B.V.	474,735	103,977
		<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	452,534	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	199,106	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	Государственные учреждения	8,273	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	14,823	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	112,063	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Государственные учреждения	1,273	-
Выручка	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	7,825	-
Выручка	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	62,203	-
Выручка	Государственные учреждения	8,115	-
Расходы	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	44,949	-
Расходы	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	12,303	-
Расходы	Государственные учреждения	2,982	-

Дебиторская задолженность связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной. Данные компании не имеют кредитных рейтингов, но их надежность определяется Группой на основании многолетнего сотрудничества с ними и их хорошей кредитной историей. Руководство Группы считает, что задолженность связанных сторон будет полностью погашена в течение одного года.

Меморандум о взаимопонимании («МоВ»)

26 августа 2012 г. «Sonera» и Группа заключили меморандум о взаимопонимании, детали которого раскрыты в Примечании 20.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, а также членов совета директоров, состоит из предусмотренной договорами заработной платы, премии по результатам работы в зависимости от финансовых показателей Группы и прочих компенсаций в виде возмещения расходов на аренду квартир со стороны Группы. Общая сумма вознаграждения руководству, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о совокупном доходе, составила 409,349 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (2017 г.: 236,408 тыс. тенге). Вознаграждение не включает в себя платежи, основанные на акциях, вознаграждения после окончания трудовой деятельности, и прочие долгосрочные вознаграждения работникам, которые отсутствовали в течение лет, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Недвижимое имущество	Телекомму- никационное оборудова- ние	Оргтехника и производст- венный инвентарь	Незавершен- ное строитель- ство и авансы выданные	Итого
На 1 января 2017 г.					
Первоначальная стоимость	21,216,911	193,752,896	26,553,990	16,711,684	258,235,481
Накопленная амортизация и убытки по обесценению	(5,313,603)	(137,350,205)	(20,250,067)	-	(162,913,875)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	15,903,308	56,402,691	6,303,923	16,711,684	95,321,606
Поступления	59,459	-	1,480,694	14,202,569	15,742,722
Перемещения	-	11,887,139	2,062,191	(13,949,330)	-
Амортизация	(579,066)	(14,604,457)	(2,200,723)	-	(17,348,246)
На 31 декабря 2017 г.					
Первоначальная стоимость	21,276,370	205,640,035	30,096,875	16,694,923	273,978,203
Накопленная амортизация и убытки по обесценению	(5,892,669)	(151,954,662)	(22,450,790)	-	(180,298,121)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	15,383,701	53,685,373	7,646,085	16,964,923	93,680,082
Поступления	123,935	-	1,010,949	13,079,613	14,214,497
Перемещения	374,922	8,084,799	180,748	(8,640,469)	-
Перемещения авансов выданных за нематериальные активы (Примечание 11)	-	-	-	(345,037)	(345,037)
Амортизация	(646,165)	(15,336,475)	(2,891,266)	-	(18,873,906)
На 31 декабря 2018 г.					
Первоначальная стоимость	21,775,227	213,724,834	31,288,572	21,059,030	287,847,663
Накопленная амортизация и убытки по обесценению	(6,538,834)	(167,291,137)	(25,342,056)	-	(199,172,027)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	15,236,393	46,433,697	5,946,516	21,059,030	88,675,636

На 31 декабря 2018 г. первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составила 125,217,497 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 105,879,825 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение и лицензии	Нематери- альные активы в процессе установки	Авансы выданные	Итого
На 1 января 2017 г.				
Первоначальная стоимость	73,151,906	5,638,363	8,222	78,798,491
Накопленная амортизация	(35,956,011)	-	-	(35,956,011)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.	37,195,895	5,638,363	8,222	42,842,480
Поступления	4,480,056	456,750	1,043,713	5,980,519
Перемещения	6,133,204	(5,638,363)	(494,841)	-
Амортизация	(5,762,324)	-	-	(5,762,324)
На 31 декабря 2017 г.				
Первоначальная стоимость	83,765,166	456,750	557,094	84,779,010
Накопленная амортизация	(41,718,335)	-	-	(41,718,335)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	42,046,831	456,750	557,094	43,060,675
Поступления	4,523,468	184,819	250,014	4,958,301
Перемещения авансов выданных за нематериальные активы (Примечание 10)	-	-	345,037	345,037
Перемещения	112,514	548,872	(661,386)	-
Амортизация	(7,758,259)	-	-	(7,758,259)
На 31 декабря 2018 г.				
Первоначальная стоимость	88,401,148	1,190,441	490,759	90,082,348
Накопленная амортизация	(49,476,594)	-	-	(49,476,594)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	38,924,554	1,190,441	490,759	40,605,754

Первоначально новая биллинговая система Amdocs была классифицирована как нематериальный актив в процессе установки. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Amdocs был переведен в программное обеспечение и лицензии.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость лицензии 3G составляла 2,333,333 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 2,666,667 тыс. тенге), а остаточный срок полезного использования – 7 лет. По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость лицензии 4G составляла 20,944,444 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 22,677,777 тыс. тенге), а остаточный срок полезного использования – 12 лет. По состоянию на 31 декабря 2018 г. первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных нематериальных активов составила 27,630,351 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 19,275,605 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	1 января 2017 г. (пересчитано)*
Дебиторская задолженность абонентов	20,579,975	16,394,364	13,571,486
Торговая и прочая дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	629,826	326,613	1,280,359
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	456,470	259,550	1,895,114
Дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	330,859	900,299	452,276
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	<u>(6,680,113)</u>	<u>(5,642,354)</u>	<u>(2,839,931)</u>
Итого финансовые активы	<u>15,317,017</u>	<u>12,238,472</u>	<u>14,359,304</u>
За вычетом долгосрочной торговой дебиторской задолженности абонентов	(3,009,995)	(1,617,206)	(1,162,961)
Итого текущие финансовые активы	<u>12,307,022</u>	<u>10,621,266</u>	<u>13,196,343</u>
НДС к возмещению	6,674,090	5,516,033	2,330,281
Предоплаты по прочим налогам	1,201,942	497,818	454,778
Авансы поставщикам	975,529	2,556,276	1,456,953
Расходы будущих периодов	411,507	446,512	544,379
Прочая дебиторская задолженность	<u>1,010,707</u>	<u>678,995</u>	<u>871,862</u>
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	<u>22,580,797</u>	<u>20,316,900</u>	<u>18,854,596</u>

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Финансовые активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	1 января 2017 г. (пересчитано)*
Тенге	14,860,547	11,978,922	12,464,190
Доллары США	<u>456,470</u>	<u>259,550</u>	<u>1,895,114</u>
Итого финансовые активы	<u>15,317,017</u>	<u>12,238,472</u>	<u>14,359,304</u>

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности относится к дебиторской задолженности абонентов, дилеров и дистрибьюторов. Ниже представлен анализ по срокам дебиторской задолженности по основной деятельности:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	1 января 2017 г. (пересчитано)*
<i>Не просроченная и не обесцененная задолженность</i>	10,391,317	9,123,562	12,594,547
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>			
до 1 месяца	998,019	118,310	77,591
до 2 месяцев	984,739	881,987	61,162
до 3 месяцев	510,551	577,530	213,468
от 4 до 6 месяцев	811,176	696,213	941,068
более 6 месяцев	1,621,215	840,870	471,468
<i>Итого просроченная, но не обесцененная задолженность</i>	4,925,700	3,114,910	1,764,757
<i>Обесцененная</i>			
от 30 до 60 дней	268,376	72,966	56,860
от 60 до 90 дней	11,254	22,752	69,496
от 90 до 120 дней	133,627	110,273	82,514
от 120 до 200 дней	202,978	171,071	232,627
свыше 200 дней	6,063,878	5,265,292	2,398,434
<i>Итого обесцененная задолженность</i>	6,680,113	5,642,354	2,839,931
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности</i>	<u>(6,680,113)</u>	<u>(5,642,354)</u>	<u>(2,839,931)</u>
Итого финансовые активы	<u>15,317,017</u>	<u>12,238,472</u>	<u>14,359,304</u>

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются сроки просрочки ее оплаты, исторический опыт в отношении ее собираемости и прогнозные макроэкономические факторы.

У Группы отсутствуют покупатели, на которых приходится более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности. Концентрация кредитного риска ограничена в связи с большой и невзаимосвязанной клиентской базой.

Не просроченная и не обесцененная задолженность представляет собой задолженность компаний и абонентов, не имеющих кредитного рейтинга, но их надежность определяется Группой на основании многолетнего сотрудничества с ними и их хорошей кредитной историей. Руководство Группы считает, что не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность в сумме 12,704,826 тыс. тенге будет полностью погашена в 2019 г.

Движение резерва под обесценение финансовых активов представлено следующим образом:

	2018	2017 г. (пересчитано)*
На 1 января	5,642,354	2,839,931
Начислено за год	1,981,368	2,864,623
Задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(943,609)	(62,200)
На 31 декабря	<u>6,680,113</u>	<u>5,642,354</u>

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Группа считает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)
13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

На 31 декабря акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «Казакхтелеком»	75.00 процента	150,000,000	-	-
АО Райффайзенбанк	11.14 процента	22,282,367	-	-
АО «Фридом Финанс»	5.68 процента	11,353,659	9.08 процента	18,153,541
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	1.72 процента	3,431,950	1.14 процента	2,270,950
«Fintur»	-	-	51.00 процент	102,000,000
«TeliaSonera Kazakhstan»	-	-	24.00 процента	48,000,000
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	-	13.24 процента	26,472,717
Прочие	6.46 процента	12,932,024	1.54 процента	3,102,792

Общее утвержденное количество простых акций составляет 200,000,000 номиналом 169 тенге на одну акцию, которые полностью оплачены. 21 декабря 2018 г. доля в Компании в размере 75 процентов, принадлежащая компаниям «Fintur» и «TeliaSonera Kazakhstan», была продана АО «Казакхтелеком».

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию был произведен следующим образом:

	2018 г.	2017 г. (пересчитано)*
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	8,531,032	11,699,257
Средневзвешенное количество простых акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	42.66	58.50

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

У Группы отсутствуют разводняющие и потенциально разводняющие ценные бумаги.

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), Группа рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	27,469,535	27,478,716
Количество простых акций в обращении	200,000,000	200,000,000
Балансовая стоимость акции (в казахстанских тенге)	137.35	137.39

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Дивиденды, объявленные к выплате и выплаченные в течение годов, закончившихся 31 декабря, составляют:

	2018 г.	2017 г.
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	11,678,000	11,678,000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(11,678,000)	(11,678,000)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	1 января 2017 г. (пересчитано)*
Кредиторская задолженность по основной деятельности	13,372,884	18,275,481	22,696,052
Итого финансовые обязательства	13,372,884	18,275,481	22,696,052
Начисленная заработная плата и премии работникам	1,716,864	1,334,003	1,276,596
Прочая кредиторская задолженность	2,910,727	4,795,199	4,070,062
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	18,000,475	24,404,683	28,042,710

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	1 января 2017 г. (пересчитано)*
Тенге	6,287,335	14,174,439	10,602,504
Доллары США	7,085,549	4,099,843	11,624,078
Прочие	-	1,199	469,470
Итого финансовые обязательства	13,372,884	18,275,481	22,696,052

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

15. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Евразийский Банк Развития»	29,749,590	26,103,278
АО «Народный Банк Казахстана»	21,688,817	34,209,722
АО «Альфа-банк»	10,086,666	10,104,722
Выпущенные облигации	5,193,713	-
Итого займы	66,718,786	70,417,722
<i>Включая</i>		
Долгосрочную часть займов - основной долг	10,000,000	12,000,000
Краткосрочную часть займов - основной долг	51,630,000	58,000,000
Дисконт займов	(366,125)	-
Долгосрочные облигации	4,935,969	-
Займы - начисленные проценты	261,198	417,722
Начисленный купон по облигациям	257,744	-
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные займы	51,782,817	58,417,722
Долгосрочные займы	14,935,969	12,000,000
Итого займы	66,718,786	70,417,722

Банковские займы Группы выражены в казахстанских тенге. Группа не заключала какие-либо соглашения по хеджированию в отношении рисков процентных ставок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость займов Группы примерно равна их справедливой стоимости. Ниже представлено описание займов Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Название банка	Дата выдачи	Дата погашения	Номиналь- ная процентная ставка	Основной долг	Непогашен- ный баланс
АО «Евразийский Банк Развития»	10.02.2017	20.12.2019	12.00%	29,630,000	29,749,590
АО «Народный Банк Казахстана»	28.11.2016	2.12.2019	11.50%	8,000,000	7,818,525
АО «Народный Банк Казахстана»	23.09.2016	20.09.2019	11.50%	4,000,000	3,893,578
АО «Народный Банк Казахстана»	19.07.2018	16.07.2021	11.50%	10,000,000	9,976,714
АО «Альфа-Банк»	26.06.2018	7.06.2019	12.00%	5,000,000	5,036,666
АО «Альфа-Банк»	04.07.2018	7.06.2019	12.00%	5,000,000	5,050,000
Итого				61,630,000	61,525,073

16 января 2018 г. Группа провела размещение облигаций на сумму 4.95 млрд тенге с доходностью 11.5 процента на Казахстанской фондовой бирже. Облигации были размещены совместно с инвесторами. Это было первое размещение по программе, объявленной Группой 14 декабря 2017 г. Программа направлена на расширение и диверсификацию источников финансирования Группы, которая позволяет увеличить средний срок финансовых обязательств АО «Кселл», а также сократить расходы на финансирование Группы. Подробности программы представлены ниже:

Вид облигаций:	Необеспеченные купонные облигации
Количество облигаций:	30,000,000 (тридцать миллионов) облигаций
Номинальная стоимость облигации:	1,000 (одна тысяча) тенге
Объем выпущенных облигаций:	30,000,000,000 (тридцать миллиардов) тенге

	Дата погашения	Купонная ставка, %	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Необеспеченные купонные облигации				
деноминированные в тенге	16 января 2021 г.	11.50%	4,950,000	-
Включая/(за вычетом):				
Дисконт по выпущенным облигациям, нетто			(14,301)	-
Накопленный купон по выпущенным облигациям			257,744	-
			5,193,713	-

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. у Группы нет залогового имущества по договорам займов.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа соблюдала ограничительные условия по договорам займа.

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

	<u>1 января 2018 г.</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности*</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Займы, основной долг	70,000,000	(8,370,000)	61,630,000
Облигации	-	4,950,000	4,950,000

*Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств;

16. ВЫРУЧКА

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г. (пересчитано)*</u>
Услуги голосовой связи и прочие услуги	77,515,304	80,050,026
Услуги передачи данных	45,799,748	45,540,808
Реализация мобильных устройств	18,432,075	12,081,596
Дополнительные услуги	7,953,623	9,802,128
Итого выручка	<u>149,700,750</u>	<u>147,474,558</u>
	<u>2018</u>	<u>2017 (пересчитано)*</u>
В определенный момент времени	18,432,075	12,081,596
В течение периода времени	131,268,675	135,392,962
Итого выручка	<u>149,700,750</u>	<u>147,474,558</u>

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

	<u>2018</u>
На 1 января	6,007,580
Оплата полученная от абонентов	101,653,985
Выручка	(95,578,274)
Использовано для прочих услуг	(4,785,545)
На 31 декабря	<u>7,297,746</u>

Выручка в размере 6,007,580 тыс. тенге была признана в году, закончившемся 31 декабря 2018 г., и была включена в баланс доходов будущих периодов по состоянию на начало отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

17. КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ПО ХАРАКТЕРУ

Операционные расходы, представленные в отчете о совокупном доходе, классифицированы по следующим функциям: «Себестоимость продаж», «Коммерческие и маркетинговые расходы» и «Общие и административные расходы». Общие расходы по всем функциям были классифицированы по характеру следующим образом:

	2018 г.	2017 г. (пересчитано)*
Амортизация	26,632,165	23,146,570
Услуги взаимного подключения к сетям	25,255,806	25,889,588
Техническое обслуживание сети	15,986,284	16,126,531
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	15,026,175	11,004,649
Расходы на персонал	11,421,009	10,949,404
Плата за использование частот и прочие налоги, кроме налога на прибыль	12,835,449	11,388,790
Аренда каналов связи	9,647,353	9,803,504
Комиссионные вознаграждения дилерам и расходы на рекламу	2,949,694	2,481,146
Амортизация затрат на заключение договора	264,519	125,017
Прочие	8,445,098	7,228,125
Итого расходы	128,463,552	118,143,324

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Амортизация классифицирована по функциям следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Себестоимость продаж	23,075,157	20,361,235
Общие и административные расходы	3,557,008	2,785,335
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов	26,632,165	23,146,570

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Операционный убыток от сделок с иностранной валютой	1,025,442	415,968
Прочие	166,345	202,083
Итого прочие операционные расходы	1,191,787	618,051

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Доходы по процентам	781,137	722,764
Прибыль от сделок с иностранной валютой, связанные с финансированием	321,421	234,550
Итого финансовые доходы	1,102,558	957,314

Финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Расходы по процентам	9,720,695	10,104,293
Убытки от сделок с иностранной валютой, связанные с финансированием	173,394	272,387
Итого финансовые расходы	9,894,089	10,376,680

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

19. НАЛОГИ

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г. (пересчитано)*</u>
Текущий налог на прибыль	6,893,128	7,267,496
Отложенный налог на прибыль	(3,334,106)	(1,220,315)
Корректировки/(экономия) текущего налога на прибыль прошлых лет	<u>173,416</u>	<u>2,575,039</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>3,732,438</u>	<u>8,622,220</u>

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными на основе применения установленной законом налоговой ставки к прибыли до налогообложения, и расходами по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г. (пересчитано)*</u>
Прибыль до налогообложения	<u>12,263,470</u>	<u>20,321,477</u>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20 процентов	2,452,694	4,064,295
Прочие невычитаемые расходы	<u>1,106,328</u>	<u>1,982,886</u>
	3,559,022	6,047,181
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	<u>173,416</u>	<u>2,575,039</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>3,732,438</u>	<u>8,622,220</u>

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Группа оплатила налог на прибыль в размере 5,099,039 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (2017 г.: 5,012,000 тыс. тенге).

Различия между МСФО и казахстанским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и их налоговыми базами. Налоговый эффект изменений временных разниц представлен ниже и отражен согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц.

	<u>31 декабря 2017 г. (пересчитано)*</u>	<u>Отнесено на/ восстановлено за счет прибылей или убытков</u>	<u>Эффект применения МСФО (IFRS) 9*</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Прочее	<u>2,479,324</u>	<u>(9,924)</u>	<u>(170,716)</u>	<u>2,298,684</u>
Валовый отложенный налоговый актив	<u>2,479,324</u>	<u>(9,924)</u>	<u>(170,716)</u>	<u>2,298,684</u>
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства и нематериальные активы	<u>7,146,629</u>	<u>(3,344,030)</u>	<u>-</u>	<u>3,802,599</u>
Валовое отложенное налоговое обязательство	<u>7,146,629</u>	<u>(3,344,030)</u>	<u>-</u>	<u>3,802,599</u>
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	<u>(2,479,324)</u>	<u>9,924</u>	<u>170,716</u>	<u>(2,298,684)</u>
Признанное отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>4,667,305</u>	<u>(3,334,106)</u>	<u>170,716</u>	<u>1,503,915</u>

*Эффект применения МСФО (IFRS) 9 раскрыт в Примечании 6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Сравнительное движение за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., приведено ниже:

	1 января 2017 г. (как отражено раннее)	Корректи- ровка*	1 января 2017 г. (пересчитано)*	Отнесено на/ восстановле- но за счет прибылей или убытков	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Прочее	1,158,353	124,594	1,282,947	1,196,377	2,479,324
Валовой отложенный налоговый актив	1,158,353	124,594	1,282,947	1,196,377	2,479,324
Налоговый эффект облагаемых временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы	7,170,567	-	7,170,567	(23,938)	7,146,629
Валовое отложенное налоговое обязательство	7,170,567	-	7,170,567	(23,938)	7,146,629
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	(1,158,353)	(124,594)	(1,282,947)	(1,196,377)	(2,479,324)
Признанное отложенное налоговое обязательство, нетто	6,012,214	(124,594)	5,887,620	(1,220,315)	4,667,305

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

20. УСЛОВНЫЕ ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Политические и экономические условия в Республике Казахстане

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 и в первом квартале 2016 гг. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Группа предприняла все необходимые меры для предотвращения риска, связанного с недавней девальвацией, путем получения финансирования в национальной валюте и размещения депозитов в иностранной валюте. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может быть значительным.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

В июле 2017 г. Налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка за 2012-2015 гг. По результатам налоговой проверки были доначислены налоги и пени в размере 9 млрд тенге, из которых 5.8 млрд тенге – налоги, и 3.2 млрд тенге – пеня. Группа оспаривает отдельные требования налогового органа по тем вопросам, по которым, Группа не согласна, используя доступные механизмы, в том числе обращение в суд. В январе 2018 г. Кселл обжаловал уведомление налогового органа в суде первой инстанции, который отказал в удовлетворении требований Общества. В июне 2018 г. суд апелляционной инстанции рассмотрел апелляционную жалобу и оставил в силе решение суда первой инстанции, вынесенное не в пользу Общества. Несмотря на то, что решение суда вступило в законную силу, Кселл оставляет за собой право обжаловать указанные судебные акты в Верховном Суде. В четвертом квартале 2016 г. и во втором квартале 2017 г. Общество зарезервировало суммы для уплаты налогов в размере 4,0 млрд тенге и 2,8 млрд тенге, соответственно. Для этих же целей во втором квартале 2018 г. Общество дополнительно создало резерв на сумму 1,4 млрд тенге. В третьем квартале Общество создало резерв на остальные 0,8 млрд тенге, означая что на всю сумму в 9 млрд тенге был создан резерв. 5 ноября 2018 г. Общество подало ходатайство в кассационную инстанцию Верховного суда. 5 декабря 2018 г. ходатайство было отклонено Постановлением Верховного Суда Республики Казахстан. Компания намерена обратиться к Председателю Верховного Суда. Целью Компании является отмена решений Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы и Алматинского городского суда.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2018 г. Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств и нематериальных активов на сумму 4,295,229 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 6,873,547 тыс. тенге).

Приобретения и инвестиции

(i) Меморандум о взаимопонимании с «Sonera»

26 августа 2012 г. «Sonera» и Компания заключили меморандум о взаимопонимании («MoV по купле-продаже»), в соответствии с которым Компания имеет право потребовать от «Sonera» продать ей, и «Sonera» имеет право потребовать от Компании приобрести у нее все доли участия, принадлежащие «Sonera» в ТОО «КазНет Медиа» («КазНет») вместе со всеми правами и обязательствами «Sonera» по рамочному соглашению о покупке всех долей участия в уставном капитале «КазНет» и всех долей участия, принадлежащих «Sonera» в ТОО «Родник Инк» («Родник») вместе со всеми правами и обязательствами «Sonera» по соглашениям о покупке долей участия в уставном капитале «Родник» (см. Инвестиции «Sonera» в «Родник»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

При условии удовлетворения применимых условий каждая из компаний – «Sonera» и Компания – имела право использовать опцион в любое время, начиная с девяти месяцев после даты предложения глобальных депозитарных расписок и листинга на местной фондовой бирже, 13 декабря 2012 г. Предполагалось, что цена покупки, которую Компания заплатит «Sonera» за приобретение в результате исполнения опциона, составит чистые затраты, понесенные «Sonera» в связи с соответствующими инвестициями и сделками приобретения, плюс проценты, начисленные на эту сумму.

Контрактное право «Sonera» на реализацию соответствующих активов (долговое и долевое участие, а также связанные права и обязательства) Компании представляет собой производный финансовый инструмент в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Производный инструмент должен отражаться по справедливой стоимости, при этом изменения в справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе. Группа не имела безусловного права на отказ от выполнения платежа.

«Sonera» имела право расторгнуть MoB по купле-продаже в любое время путем представления Компании письменного уведомления.

Исполнение опциона зависело от согласия, утверждения и голосования «Fintur» в пользу приобретения Компанией в результате использования такого права. Кроме того, завершение приобретения, предусматриваемого исполнением опционов, регулируется законодательством, нормами и любыми необходимыми разрешениями. «Sonera» имела право продать («опцион с правом продажи»), и Компания имела право купить («опцион с правом покупки») долевое участие. Цена исполнения обоих опционов равна чистым затратам, которые несет «Sonera», и которые ежегодно рассчитываются, используя процентную ставку (начисление процентов начинается, когда начисляются затраты или производится оплата по приходным кассовым ордерам и заканчивается, когда переводится долевое участие).

Ни опцион с правом продажи, ни опцион с правом покупки не могли быть исполнены без разрешения «Fintur». Кроме того, имеется неопределенность в сроках необходимых изменений в нормативе использования сети 4G формата связи LTE. Соответственно, имеется неопределенность относительно того, будет ли опцион реализован. Компания оценила производный инструмент по первоначальной стоимости, равной нулю.

4 мая 2016 г. Компания получила контроль над деятельностью «КазНет» (Примечание 3).

(ii) *Инвестиции «Sonera» в «Родник»*

«Sonera» заключила соглашение с третьей стороной о приобретении 25 процентов участия в уставном капитале «Родник». «Родник» владеет 79.92 процентами общего акционерного капитала АО «КазТрансКом» («КТК»).

Цена покупки составляет 20 млн долларов США, подлежит корректировкам в зависимости от суммы чистого долга «Родник» и «КТК» на момент завершения приобретения.

13 августа 2012 г. «Sonera» заключила соглашение по опциону на покупку с третьей стороной, в соответствии с которым «Sonera» имеет опцион на покупку оставшейся 75 процентной доли в «Родник». В соответствии с условиями этого соглашения по опциону на покупку, цена исполнения опциона будет рассчитываться на основе справедливой рыночной стоимости долевого участия в «Родник».

Приобретение 25 процентного участия в уставном капитале «Родник» было завершено 14 января 2013 г.

Исполнение опциона в части «КазНет» не оказало влияния на опцион в части «Родник».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Резервный аккредитив

В рамках заключенного генерального соглашения между Группой и АО «Ситибанк Казахстан» 23 сентября 2015 г. выпущен резервный аккредитив (Standby Letter of Credit) на сумму 10 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2018 г. резервный аккредитив был уменьшен до 5.5 млн долларов США. Выпуск данного инструмента в пользу компании Apple Distribution International (Ireland) позволит получить отсрочку по оплате за товары Компании, что позитивно отразится на рабочем капитале Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 г. инструмент был использован, и сумма баланса составляет 546 тыс. тенге.

Тарифный план «Дневной безлимит» и сбой при отключении звонков на бренде «Кселл»

В 2013 г. Агентство по защите конкуренции Республики Казахстан («АЗК») инициировало расследование, в отношении услуги «Дневной безлимит» под брендом «Activ» и непрерывания соединения, когда баланс абонентов достигает нуля, по бренду «Kcell». На основе заключения предварительного расследования, Антимонопольное агентство составило протокол об административном нарушении с указанием возможного штрафа в сумме 16 млрд тенге. В рамках судебных разбирательств Компании удалось уменьшить сумму штрафа до 325 млн тенге. Сумма штрафа была полностью оплачена в мае 2014 г.

Предписание АЗК обязывало Компанию в срок до 21 апреля 2014 г.:

1. прекратить взимание с абонентов абонентской платы по тарифному плану «Дневной безлимит» в случае недостаточности денежных средств на их лицевых счетах;
2. обеспечить прерывание соединения (голосовая связь или услуги доступа к сети Интернет) на момент окончания денег на лицевых счетах абонентов; и
3. обеспечить возврат абонентам денежных средств, полученных в результате непрерывания соединения на момент окончания денежных средств на их лицевых счетах («Предписание»).

Компания выполнила пункт 1, однако, ввиду технических ограничений биллинговой системы Компания в настоящее время не имеет возможности выполнить пункт 2. Тем не менее, Компания находится в процессе внедрения новой биллинговой системы, которая позволит осуществлять прерывание соединения.

Компания обжаловала Предписание АЗК в судах Республики Казахстан, что завершилось обжалованием в Верховном суде. 30 июня 2015 г. Верховный суд Республики Казахстан отклонил надзорную жалобу Компании. 15 июня 2015 г. АЗК подало иск о принудительном исполнении Предписания. 9 июля 2015 г. суд вынес решение об удовлетворении иска АЗК о принудительном исполнении Предписания, в результате которого компания должна исполнить пункты 2 и 3 вышеуказанного Предписания.

На 31 декабря 2018 г. Компания возвратила абонентам 2,618,045 тыс. тенге. На 31 декабря 2018 г. Компания начислила резерв в размере 116,640 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 116,640 тыс. тенге). Компания ожидает, что будет продолжать возвращать денежные средства до тех пор, пока не будет выполнен вышеуказанный пункт 2.

Новые требования технического регламента

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Изменения и дополнения к «Правилам оказания услуг связи»

Приказ Министра информации и коммуникаций Республики Казахстан от 21 ноября 2017 г. № 403 о внесении изменений и дополнений в приказ исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 г. № 171 «Об утверждении правил оказания услуг связи» был опубликован 16 января 2018 г. и вступил в силу 26 января 2018 г. Правила предусматривают, что операторы мобильной связи будут обязаны:

- (i) информировать абонентов о том, что бонусные надбавки полностью потребляются и взимаются с основного баланса только после получения соответствующего согласия от абонента. Если абонент не дал согласия, оператор должен отложить услуги (параграф 26); и
- (ii) потенциально операторам не позволяется разрешать задолженность абонентов в роуминге (что противоречит Правилам).

Нарушения новых правил могут быть признаны как злоупотребление доминирующим положением, которое влечет за собой штраф в размере 5 процентов от общего дохода Группы или 10 процентов в случае повторения в течение года с конфискацией монопольного дохода.

Руководство считает, что Группа соблюдает изменения и дополнения к «Правилам оказания услуг связи».

Дело касательно злоупотребления доминирующим положением

19 октября 2018 г. Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (Комитет) возбудил административное производство в отношении АО «Кселл» по предполагаемому административному правонарушению, связанному со злоупотреблением доминирующим положением в 2017 г.

Судом может быть наложен штраф в размере порядка 2 млрд тенге. По мнению Комитета, Кселл установил различные тарифы на услугу мобильного доступа в Интернет по бренду Kcell в случае исчерпания включённого объема интернет-трафика или при несписании ежемесячной абонентской платы.

Комитет также вынес Предписание, предписывающее Обществу устранить выявленные нарушения, в том числе, вернуть суммы, списанные в 2017 г. со счетов абонентов бренда Kcell после исчерпания включённого объема интернет-трафика или при несписании ежемесячной абонентской платы. АО «Кселл» подало апелляцию на решение суда.

Компания обжаловала приказ, изданный Комитетом, ссылаясь на несоблюдение требований закона.

Руководство Компании считает, что общая претензия будет удовлетворена в пользу Компании, в связи с чем, создание провизии не предусмотрено.

Физическая проверка основных средств

С июня 2017 г. ТОО «Kcell Solutions» («Дочерняя компания») начало процесс физической проверки основных средств Компании на ее рабочих площадках и складах, их осмотр и подсчет, а также сверку физического наличия с данными бухгалтерского учета качества генерального подрядчика. В настоящее время Группа анализирует недостатки и излишки, выявленные в ходе инвентаризации основных средств, и оценивает их потенциальный налоговый эффект.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)
21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Факторы финансового риска

Деятельность Группы сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск), риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

Кредитный риск

Деятельность Группы подвержена влиянию кредитного риска, представляющего собой риск того, что одна сторона финансового инструмента станет причиной убытков у другой стороны в результате неспособности выполнения обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи услуг Группы на условиях кредитования и прочих операций с контрагентами, приводящими к возникновению финансовых активов.

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов:

		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано) *
Денежные средства и их эквиваленты		6,029,042	12,659,844
Дебиторская задолженность по основной деятельности	12	12,307,022	10,621,266
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	3,009,995	1,617,206
Дебиторская задолженность связанных сторон	9	1,018,003	810,492
Денежные средства, ограниченные в использовании		36,533	38,733
Итого максимальная подверженность кредитному риску		22,400,595	25,747,541

*Ретроспективный пересчет консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5

Управление кредитным риском, обусловленным остатками денежных средств и их эквивалентов, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в одобренные финансовые институты и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого финансового института. Кредитные лимиты, установленные для финансовых институтов, ежемесячно анализируются Казначейством Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, которые могут возникнуть вследствие возможной неплатежеспособности финансового института.

Группа применяет соответствующие политики для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам и дистрибьюторам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют независимые рейтинги, то используются эти рейтинги. В противном случае, при отсутствии независимого рейтинга, в рамках контроля рисков оценивается кредитное качество клиента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт и прочие факторы. Руководство Группы проводит анализ по срокам непогашенной дебиторской задолженности и принимает меры в отношении просроченных остатков. Клиенты, не погасившие свои обязательства за предоставленные услуги мобильной связи, отключаются от сети до погашения долга. Руководство осуществляет анализ по срокам возникновения и анализирует прочую информацию, связанную с кредитным риском (Примечание 12). Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска, поскольку портфель клиентов диверсифицирован между большим количеством клиентов, представленных как физическими, так и юридическими лицами. Несмотря на то, что на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство уверено, что у Группы отсутствует значительный риск убытков свыше уже сформированного резерва.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Валютный риск

Основная часть операций Группы по закупке основных средств и товарно-материальных запасов, а также определённая часть услуг, таких как роуминг, выражена в долларах США. Таким образом, основная концентрация валютного риска связана с изменением курса доллара США по отношению к тенге. Руководство не хеджирует свои валютные риски ввиду неактивного рынка финансовых инструментов в Республике Казахстан.

Ниже приведена таблица остатков монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте на конец отчетного периода:

	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллары США	7,085,549	4,099,843	1,203,082	2,472,071
Евро	-	-	21,473	212,019
Прочие	-	1,199	1,482	4,280

На 31 декабря 2018 г., если бы доллар США ослаб/укрепился на 10 процентов по отношению к тенге, при неизменности всех прочих переменных, то сумма прибыли после налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была бы меньше/больше на 468,761 тыс. тенге (2017 г.: меньше/больше на 113,014 тыс. тенге), в основном, в результате прибылей/убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счетах в банках, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США. Прибыль менее чувствительна к изменениям обменного курса тенге к доллару США на 31 декабря 2018 г., чем на 31 декабря 2017 г., в силу увеличения суммы денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, которое компенсирует чувствительность кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

На 31 декабря 2018 г. Группа не имеет активов или обязательств с плавающими процентными ставками, в связи с чем, руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств. В связи с динамичностью основной деятельности, финансовый отдел Группы стремится поддерживать гибкость финансирования путем обеспечения достаточных денежных средств.

В таблице ниже показаны финансовые обязательства на 31 декабря 2018 г. по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы обязательств, раскрытые в таблице по срокам погашения, являются договорными недисконтированными потоками денежных средств. Когда сумма кредиторской задолженности нефиксированная, то раскрываемая сумма определяется со ссылкой на условия, существующие на отчетную дату. Платежи в иностранной валюте переведены с использованием обменного курса, установленного на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2018 г.:

	До востребова- ния и менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Обязательства				
Займы	5,693,931	53,098,692	16,926,723	75,719,346
Кредиторская задолженность по основной деятельности	13,372,884	-	-	13,372,884
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	674,718	-	-	674,718
Итого будущие платежи	19,741,533	53,098,692	16,926,723	89,766,948

Ниже представлен сравнительный анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2017 г.:

	До востребова- ния и менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Обязательства				
Займы	2,687,722	62,109,417	13,319,444	78,116,583
Кредиторская задолженность по основной деятельности	18,275,481	-	-	18,275,481
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,177,333	-	-	1,177,333
Итого будущие платежи	22,140,536	62,109,417	13,319,444	97,569,397

Руководство считает, что выплаты займов и прочих финансовых обязательств будут финансироваться за счет денежных средств от операционной деятельности и Группа сможет погасить свои обязательства в срок. Группа может дополнительно продлить срок выплаты займов на двенадцать месяцев при условии получения согласия со стороны кредиторов (Примечание 15).

Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для владельцев и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, осуществить возврат капитала собственникам, выпустить новый капитал и продать активы с целью уменьшения задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)
Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

На 31 декабря 2018 г. финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, попадающие под действие обеспеченных правовой защитой генеральных соглашений о взаимозачете либо аналогичных соглашений, составляли:

	Валовые суммы до взаимозачета в отчете о финансовом положении	Валовые суммы, зачтенные в отчете о финансовом положении	Нетто- сумма после взаимозачета, отраженная в отчете о финансовом положении, и чистая сумма риска
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)
АКТИВЫ			
Торговая дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	219,099	38,772	180,327
Торговая дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	884,173	427,703	456,470
Итого активы, подлежащие взаимозачету, попадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	<u>1,103,272</u>	<u>466,475</u>	<u>636,797</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	291,577	38,772	252,805
Торговая кредиторская задолженность по услугам роуминга	427,703	427,703	-
Итого обязательства, подлежащие взаимозачету, попадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	<u>719,280</u>	<u>466,475</u>	<u>252,805</u>

Финансовые инструменты, представленные торговой дебиторской задолженностью за взаимный пропуск трафика в размере 150,532 тыс. тенге и соответствующей кредиторской задолженностью в размере 8,555 тыс. тенге, не подлежат взаимозачету. Услуги по пропуску трафика включают тестирование, мониторинг, анализ и оптимизацию маршрутов передачи международного СМС трафика, предоставляемые различным количеством контрагентов, в связи с чем Группа не намерена производить расчеты на нетто-основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

На 31 декабря 2017 г. финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченных правовой защитой генеральных соглашений о взаимозачете либо аналогичных соглашений, составляли:

	Валовые суммы до взаимозачета в отчете о финансовом положении	Валовые суммы, зачтенные в отчете о финансовом положении	Нетто- сумма после взаимозачета, отраженная в отчете о финансовом положении, и чистая сумма риска
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)
АКТИВЫ			
Торговая дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	3,240,121	2,625,399	614,722
Торговая дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	1,449,632	1,190,082	259,550
Итого активы, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	4,689,753	3,815,481	874,272
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	3,319,596	2,625,399	694,197
Торговая кредиторская задолженность по услугам роуминга	1,190,082	1,190,082	-
Итого обязательства, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений	4,509,678	3,815,481	694,197

Финансовые инструменты, представленные торговой дебиторской задолженностью за взаимный пропуск трафика в размере 285,577 тыс. тенге и соответствующей кредиторской задолженностью в размере 4,944 тыс. тенге, не подлежат взаимозачету. Услуги по пропуску трафика включают тестирование, мониторинг, анализ и оптимизацию маршрутов передачи международного СМС трафика, предоставляемые различным количеством контрагентов, в связи с чем Группа не намерена производить расчеты на нетто-основе.

Сумма взаимозачета в отчете о финансовом положении, отраженная в столбце (b), является наименьшей из: (i) валовой суммы до взаимозачета, отраженной в колонке (a), и (ii) суммы соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету.

У Группы существуют генеральные соглашения о взаимозачете с операторами телефонной связи, которые обеспечены правовой защитой в случае невыполнения обязательств. Кроме того, применимое законодательство разрешает предприятиям в одностороннем порядке производить зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащей оплате, если они выражены в одной и той же валюте и относятся к одному и тому же контрагенту. Информация об этом раскрывается, так как этот взаимозачет был произведен в консолидированном отчете о финансовом положении.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Для определения оценочной справедливой стоимости финансовых инструментов Группа использует доступную рыночную информацию по мере ее наличия и соответствующие методологии оценки. Тем не менее, необходимо применять суждение в целях интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают влиять на ограничение объемов активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Для целей раскрытия справедливой стоимости Группа определила справедливую стоимость нижеописанных инструментов на основании исходных данных второго уровня (значительные наблюдаемые исходные данные) в соответствии с иерархией.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на оценочных дисконтированных потоках денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности по основной деятельности и дебиторской задолженности связанных сторон приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности, дивидендов к выплате и задолженности перед связанными сторонами приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу ее краткосрочного характера. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2019 г. Группа полностью погасила обязательства по займам перед АО «Альфа-банк» и открыла кредитную линию в ДБ АО «Банк ВТБ (Казахстан)» на сумму 5 млрд тенге сроком на один год и годовой процентной ставкой 10.9%.