



АО «KazTransCom»

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

АО «KAZTRANSCOM»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. 1

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

Консолидированный отчет о финансовом положении 2

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе 3

Консолидированный отчет о движении денежных средств 4

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 6-59

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного Общества «KazTransCom»:

Наше мнение

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

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



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

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

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

Существенность

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

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 3

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

100 миллионов тенге.

Как мы ее определили

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

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

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

Ключевые вопросы аудита

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

| Ключевой вопрос аудита | Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|---|
| <p>Контракт по предоставлению в пользование цифровых каналов связи.</p> <p>См. Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>В 2017 году Группа подписала договор о взаимном оказании услуг по представлению в пользование цифровых каналов связи на условиях IRU (indefeasible rights of use) с другим оператором («партнер»).</p> <p>Данное соглашение включает несколько видов услуг и, соответственно, требует от руководства применения суждения в отношении определения отдельных обязательств к исполнению, а также к распределению цены сделки.</p> <p>Мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита ввиду существенности его эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.</p> | <p>В рамках аудита мы провели следующие процедуры для подтверждения корректности отражения контракта IRU.</p> <p>Мы получили и изучили контракт, заключенный Группой. Мы проанализировали расчет, проведенный Группой, в отношении отражения данной сделки на соответствие МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».</p> <p>Выполненные нами процедуры в отношении оценки Группой включают следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• анализ договора IRU для подтверждения, определенных руководством обязательств к исполнению, а также цены сделки и её распределения;• проведение опроса технического персонала, ответственного за данный контракт;• выборочную проверку журнальных проводок, данных и раскрытий в консолидированной финансовой отчетности, отражающих результаты оценки;• проверку математической аккуратности проведенных операций;• проверку раскрытия данного контракта в консолидированной финансовой отчетности;• получение консультации в отношении корректности отражения данной сделки в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» от наших специалистов по МСФО. |

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 5

Определение объема аудита Группы

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

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 6

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Стр. 7

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

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

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

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

PricewaterhouseCoopers LLP

5 марта 2019 года
Алматы, Казахстан

Утверждено и подписано:



Инкарбекова Д. А.
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№0000492 от 18 января 2000 года)



АО «KAZTRANSCOM»

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:


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

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

От имени руководства Группы:


Хан А.В.
Генеральный директор




Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

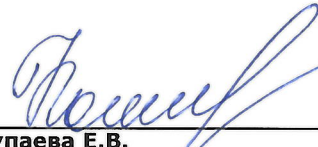
АО «KAZTRANSCOM»
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА
31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**
(в тыс. тенге)

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

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.



Хан А.В.
 Генеральный директор



Колупаева Е.В.
 Главный бухгалтер

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

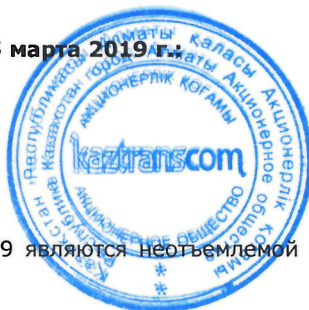
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тыс. тенге)**

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

Прибыль за год и совокупный доход полностью причитаются акционерам Группы.

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.

Хан А.В.
Генеральный директор



Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

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

АО «KAZTRANSКОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

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

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.:

Хан А.В.
Генеральный директор



Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

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

АО «KAZTRANSКОМ»

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

(в тыс. тенге)

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

Подписано от имени Руководства 5 марта 2019 г.:

Хан А.В.
Генеральный директор



Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

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

1. АО «KAZTRANSКОМ» И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

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

Компания владеет следующими дочерними предприятиями:

| | <u>Доля владения</u> | | <u>Право голоса</u> | |
|-------------------|----------------------|---------|---------------------|---------|
| | 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. |
| ТОО «СТС» | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ТОО «СТС-Network» | 100% | 100% | 100% | 100% |

Основная деятельность

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

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

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

Юридический адрес и место осуществления деятельности

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Отчетность по сегментам

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

Перевод иностранной валюты

а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

Строительные контракты

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

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

Гудвил

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

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

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

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

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

(В тыс. тенге)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

(а) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

(в тыс. тенге)

(б) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

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

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

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

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

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

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

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

(д) Реклассификация финансовых активов

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

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

(в тыс. тенге)

(е) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

(ж) Списание финансовых активов

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

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

(в тыс. тенге)

(з) Прекращение признания финансовых активов

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

(и) Модификация финансовых активов

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

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

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

(к) Категории оценки финансовых обязательств

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

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

(л) Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

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

Предоплата

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

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Акционерный капитал

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

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

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

амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

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

Подходный налог

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Вознаграждения работникам

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

Пенсионные выплаты

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

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

Резервы по обязательствам и платежам

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

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

Обязательства по ликвидации активов

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

(а) Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

(в) Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования

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

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

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

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

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

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

Аренда

(а) Операционная аренда

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

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

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

(б) Обязательства по финансовой аренде

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

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

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

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

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Поправки к МСФО, оказывающие влияние на финансовую отчетность

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

(в тыс. тенге)

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

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

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

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента.

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

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

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

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

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

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

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

Рыночный риск*(а) Валютный риск*

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

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

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

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

(б) Риск по изменению процентной ставки

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

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

(в тыс. тенге)

(в) Ценовой риск

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

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

Управление капиталом

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

(а) Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

(б) Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

(в тыс. тенге)

6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

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

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

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

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

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

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

а) Договор IRU

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

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

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

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

а) Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

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

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

б) Товарно-материальные запасы, предназначенные для перепродажи

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

в) Оценка стоимости товарно-материальных запасов

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

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

г) Обесценение торговой дебиторской задолженности

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

д) Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

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

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

Операции Группы организованы по трем основным операционным сегментам:

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

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ

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

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

Прочие краткосрочные активы выражены в следующих валютах:

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

Краткосрочные банковские депозиты

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

Руководство Группы оценивает кредитное качество прочих краткосрочных активов как высокое.

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

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

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

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

(а) Простые акции

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

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

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

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

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

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

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

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

(б) Привилегированные акции

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

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

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

Привилегированные акции включены в состав кредитов и займов.

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

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

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

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

18. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

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

19. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

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

20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

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

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

(в тыс. тенге)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

22. РАСХОДЫ ПО ПРОДАЖАМ

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

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

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

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают:

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

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

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

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

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ Операционная среда в

Республике Казахстан

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

Обязательства капитального характера

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

Страховые полисы

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

Приложение к аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Расчет балансовой стоимости одной акции АО «KazTransCom»

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №7 в листинговые правила от 30 января 2018 года.

В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Согласно классификации указанных в вышеуказанном дополнении Компания для целей расчета балансовой стоимости относит привилегированные акции ко второй группе – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2018 составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2017 года). Балансовая стоимость одной простой акции была рассчитана по следующей формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции = $19\ 542\ 901\ 539 / 2\ 332\ 883 = 8\ 377,15$ тенге
2 332 883 (количество с учетом выкупленных акций 2 386 898 – 54 015), см. примечание 2.24 Акционерный капитал

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета, которые Общество не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в

