

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ*(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)***1. ГРУППА И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета, за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г., для АО «Кселл» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно именуемые «Группа»).

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

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

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

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

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

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

4 мая 2016 г. доля в Компании в размере 24 процента, ранее принадлежащая «Sonera», была продана компании «TeliaSonera Kazakhstan Holding B.V.» («TeliaSonera Kazakhstan»), дочернему предприятию компании «Telia Company». Конечной материнской компанией и контролирующей стороной Группы является компания «Telia Company».

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

Компания имеет доли участия в следующих дочерних организациях:

	Долевое участие		Право голоса	
	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «КазНетМедиа»	100%	100%	100%	100%
ТОО «КТ-Телеком»	100%	100%	100%	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Виды деятельности

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

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

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки финансовой информации

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления информации

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

(ii) Операции и остатки

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

Обменный курс на 31 марта 2019 г., использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 380.04 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2018 г.: 384.2 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация

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

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

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

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

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость состоит из стоимости строительства или покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)*

его в состояние, необходимое для целевого использования. Любые торговые скидки и возвраты вычитаются при расчете стоимости строительства или покупной стоимости. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Незавершенное строительство учитывается по себестоимости. После завершения активы переводятся в состав телекоммуникационного оборудования по балансовой стоимости. Амортизация по незавершенному строительству не начисляется, пока актив не введется в эксплуатацию.

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

(ii) Амортизация

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

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

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

(iii) Обесценение

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

Нематериальные активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Срок полезной службы лицензии определяется в соответствии с оценкой руководства относительно развития коммуникационных технологий. Истечение срока полезной службы использования прав радиочастот (GSM-1700/1800) было оценено руководством в соответствии с лицензией GSM-700/800.

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

	Срок полезной службы (лет)
Компьютерное программное обеспечение и права на лицензии на программное обеспечение	от 3 до 8
Прочие телекоммуникационные лицензии	от 10 до 15
Прочие	от 8 до 10

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

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

Операционная аренда

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

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

Запасы

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

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Предоплаты

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

(i) Выручка от исходящих звонков

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

(ii) Выручка и расходы по взаимному пропуску трафика

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

(iii) Выручка от услуг передачи данных

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

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Группы

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

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

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

(vi) Дополнительные услуги

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

(vii) Доходы будущих периодов

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

Скидки по роумингу

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Комиссионные вознаграждения дилерам

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

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

Пенсионные выплаты

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

Налог на прибыль

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Прибыль на акцию

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

Информация по сегментам

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

В частности:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

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

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

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

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

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

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли либо условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

процессе объединения бизнеса, может быть определено в категорию ОССЧПУ в момент первоначального признания при условии, что:

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

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

3. ОБЪЕДИНЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Руководство определяет сроки полезной службы и начисляет соответствующую амортизацию по своим основным средствам и нематериальным активам. Данная оценка основывается на расчетном сроке службы, в течение которого Группа планирует получать экономические выгоды от актива. Оценка может значительно измениться под влиянием технических усовершенствований и действий конкурентов в данной высокотехнологичной и конкурентной сфере мобильной связи. Руководство увеличивает нормы начисления амортизации по тем объектам, сроки полезной службы которых оказываются меньше их ранее определенных сроков, а также полностью или частично списывает технически устаревшие активы, выбывающие в результате ликвидации.

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

Резервы и условные обязательства

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой информации 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 делает определенные допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли, достаточной для возмещения отложенного налогового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Балансовая стоимость отложенного налогового актива на 31 марта 2019 г. составила 328,447 тыс. тенге (отложенное налоговое обязательство на 31 декабря 2018 г.: 1,503,915 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Принцип непрерывной деятельности

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

По состоянию на 31 марта 2019 г. чистые текущие обязательства Группы составили 14,349,052 тыс. тенге. 14 декабря 2017 г. Группа анонсировала программу по размещению облигаций в сумме 30,000,000 тыс. тенге на Казахстанской Фондовой Бирже. Группа провела размещение облигаций на сумму 21.754 млрд тенге на Казахстанской фондовой бирже. Руководство рассмотрело будущие планы Группы, а также учитывая текущую и ожидаемую доходность Группы и положительный поток денежных средств от операционной деятельности, руководство считает, что Группа будет продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем.

5. ВЛИЯНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ»

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

В текущем году был принят ряд поправок и новых разъяснений в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

Группа проверила соглашения, которые могут содержать аренду, и оценила требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям, а также планирует разработать и внедрить необходимые контроли. В текущем периоде Группа признала актив в форме права пользования в размере 23,301,415 тыс. тенге и соответствующее обязательство по аренде в размере 24,367,559 тыс. тенге. Влияние на прибыль или убыток за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г., заключается в сокращении расходов по аренде на 1,424,825 тыс. тенге, увеличении амортизации на 927,215 тыс. тенге и увеличении процентных расходов на 762,003 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)***7. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ**

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

	Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.*
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	дата будет определена*

*с возможностью досрочного применения

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила свою деятельность как единый отчетный сегмент.

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

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

9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Основные операции Группы со связанными сторонами включали в себя консультационные услуги, техническую и операционную поддержку, услуги роуминга и взаимного пропуска трафика. Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта, и соответствующие остатки по расчетам на конец периода:

		31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы «Telia Company»	-	358,090
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Предприятия группы «Telia Company»	-	71,963
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Fintur Holdings B.V.	-	474,596
		Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
Выручка	Предприятия группы «Telia Company»	-	538,393
Расходы	Предприятия группы «Telia Company»	-	1,274,050
Расходы	Fintur Holdings B.V.	-	474,735
		31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	197,101	452,534
Дебиторская задолженность связанных сторон	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	501,368	199,106
Дебиторская задолженность связанных сторон	Государственные органы	15,722	8,273
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	37,738	14,823
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	2,196,282	112,063
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	Государственные органы	1,277	1,273
		Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2019 г.	31 марта 2018 г.
Выручка	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	51,181	-
Выручка	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	2,692,751	-
Выручка	Государственные органы	11,739	-
Расходы	Предприятия группы "ФНБ "Самрук-Казына"	179,296	-
Расходы	Предприятия группы АО "Казахтелеком"	4,605,203	-
Расходы	Государственные органы	4,862	-

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Дебиторская задолженность абонентов	19,684,168	20,579,975
Торговая и прочая дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	4,307	629,826
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	281,500	456,470
Дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	910,212	330,859
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(7,129,894)	(6,680,113)
Итого финансовые активы	13,750,293	15,317,017
За вычетом долгосрочной торговой дебиторской задолженности абонентов	(2,079,719)	(3,009,995)
Итого текущие финансовые активы	11,670,574	12,307,022
НДС к возмещению	6,106,843	6,674,090
Предоплаты по прочим налогам	3,143,473	1,201,942
Авансы поставщикам	584,004	975,529
Расходы будущих периодов	265,270	411,507
Прочая дебиторская задолженность	959,803	1,010,707
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	22,729,967	22,580,797

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

На 31 декабря акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	<u>31 марта 2019 г.</u>		<u>31 декабря 2018 г.</u>	
	<u>Доля</u>	<u>Количество акций</u>	<u>Доля</u>	<u>Количество акций</u>
АО «Казахтелеком»	75.00 процента	150,000,000	75.00 процента	150,000,000
АО Райффайзенбанк	11.17 процента	22,333,057	11.14 процента	22,282,367
АО «Фридом Финанс»	5.30 процента	10,609,141	5.68 процента	11,353,659
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	1.72 процента	3,431,950	1.72 процента	3,431,950
Прочие	6.81 процента	13,625,852	6.46 процента	12,932,024

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

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

	<u>Три месяца, закончившихся</u>	
	<u>31 марта 2019 г.</u>	<u>31 марта 2018 г.</u>
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	(8,751,407)	2,359,351
Средневзвешенное количество простых акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	(43.76)	11.80

У Группы отсутствуют разводняющие и потенциально разводняющие ценные бумаги.

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

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), Группа рассчитала балансовую стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 гг. балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	19,612,560	27,469,535
Количество простых акций в обращении	200,000,000	200,000,000
Балансовая стоимость акции (в казахстанских тенге)	98,06	137.35

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 гг., Группа не объявляла дивиденды.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	22,319,433	13,372,884
Итого финансовые обязательства	22,319,433	13,372,884
Начисленная заработная плата и премии работникам	2,502,269	1,716,864
Прочая кредиторская задолженность	3,550,235	2,910,727
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	28,371,937	18,000,475

Группа получила письменное уведомление от ТОО «Кар-Тел» о прекращении сотрудничества в рамках Соглашения о совместном использовании сети в Казахстане от 29 августа 2016 года.

Данное уведомление, связанное с приобретением АО «Казахтелеком» 75 процентов акций АО «Кселл», прекращает действие Соглашения и накладывает на Группу обязательство по выплате штрафа в размере 14,551,865 тыс. тенге.

13. ЗАЙМЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Евразийский Банк Развития»	28,881,348	29,749,590
АО «Народный Банк Казахстана»	4,127,876	21,688,817
АО «Альфа-банк»	-	10,086,666
АО «ВТБ Банк»	5,086,602	-
Выпущенные облигации	22,164,072	5,193,713
Итого займы	60,259,898	66,718,786
<i>Включая</i>		
Долгосрочную часть займов - основной долг	55,416,117	10,000,000
Краткосрочную часть займов - основной долг	5,000,000	51,263,875
Дисконт займов	(865,184)	(366,125)
Долгосрочные облигации	21,670,117	4,935,969
Займы - начисленные проценты	708,965	261,198
Начисленный купон по облигациям	493,955	257,744

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные займы	5,510,340	51,782,817
Долгосрочные займы	54,749,558	14,935,969
Итого займы	60,259,898	66,718,786

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

Балансовая стоимость займов Группы примерно равна их справедливой стоимости. Ниже представлено описание займов Группы по состоянию на 31 марта 2019 г.:

Название банка	Дата выдачи	Дата погашения	Номиналь- ная процентная ставка	Основной долг	Непогашен- ный баланс
АО «Евразийский Банк Развития»	10.02.2017	20.05.2024	11,50%	29,630,000	28,766,285
АО «Народный Банк Казахстана»	19.07.2018	16.07.2021	11,50%	4,116,000	4,114,531
АО «ВТБ Банк»	01.02.2019	01.02.2020	10,90%	5,000,000	5,000,000
Итого				38,746,000	37,880,816

16 января 2018 г. Группа провела размещение облигаций на сумму 4.95 млрд тенге и 21 февраля 2019 года на сумму 16.8 млрд тенге с доходностью 11.5 процента на Казахстанской фондовой бирже. Программа направлена на расширение и диверсификацию источников финансирования Группы, которая позволяет увеличить средний срок финансовых обязательств АО «Кселл», а также сократить расходы на финансирование Группы. Подробности программы представлены ниже:

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

	Дата погашения	Купонная ставка, %	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Необеспеченные купонные облигации деноминированные в тенге	16 января 2021 г.	11.50%	21,754,000	4,950,000
Включая/(за вычетом):				
Дисконт по выпущенным облигациям, нетто			(83,883)	(14,301)
Накопленный купон по выпущенным облигациям			493,955	257,744
			22,164,072	5,193,713

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Группы нет залогового имущества по договорам займов.

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа соблюдала ограничительные условия по договорам займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)*

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

	1 января 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности*	31 марта 2019 г.
Займы, основной долг	61,630,000	(22,884,000)	38,746,000
Облигации	4,950,000	16,804,000	21,754,000

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

14. УСЛОВНЫЕ ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**Политические и экономические условия в Республике Казахстане**

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

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

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

Налогообложение

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

В июле 2017 г. Налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка за 2012-2015 гг. По результатам налоговой проверки были доначислены налоги и пени в размере 9 млрд тенге, из которых 5.8 млрд тенге – налоги, и 3.2 млрд тенге – пеня. Группа оспаривает отдельные требования налогового органа по тем вопросам, по которым, Группа не согласна, используя доступные механизмы, в том числе обращение в суд.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

В январе 2018 г. Кселл обжаловал уведомление налогового органа в суде первой инстанции, который отказал в удовлетворении требований Общества. В июне 2018 г. суд апелляционной инстанции рассмотрел апелляционную жалобу и оставил в силе решение суда первой инстанции, вынесенное не в пользу Общества. Несмотря на то, что решение суда вступило в законную силу, Кселл оставляет за собой право обжаловать указанные судебные акты в Верховном Суде. Хотя решение является обязательным, компания оставляет за собой право подать апелляцию в Верховный суд. В четвертом квартале 2016 г. и во втором квартале 2017 г. Общество зарезервировало суммы для уплаты налогов в размере 4,0 млрд тенге и 2,8 млрд. тенге, соответственно. Для этих же целей во втором квартале 2018 г. Общество дополнительно создало резерв на сумму 1,4 млрд тенге. В третьем квартале Общество создало резерв на остальные 0,8 млрд тенге, означая что на всю сумму в 9 млрд тенге был создан резерв. 5 ноября 2018 г. Общество подало ходатайство в кассационную инстанцию Верховного суда. 5 декабря 2018 г. ходатайство было отклонено Постановлением Верховного Суда Республики Казахстан. Компания намерена обратиться к Председателю Верховного Суда. Целью Компании является отмена решений Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы и Алматинского городского суда.

Резервный аккредитив

В рамках заключенного генерального соглашения между Группой и АО «Ситибанк Казахстан» 23 сентября 2015 г. выпущен резервный аккредитив (Standby Letter of Credit) на сумму 10 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2018 г. резервный аккредитив был уменьшен до 5.5 млн долларов США. Выпуск данного инструмента в пользу компании Apple Distribution International (Ireland) позволит получить отсрочку по оплате за товары Компании, что позитивно отразится на рабочем капитале Группы. По состоянию на 31 марта 2019 г. инструмент был использован, и сумма баланса составляет 36,626 тыс. тенге.

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

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

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

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

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

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

На 31 марта 2019 г. Компания возвратила абонентам 2,618,045 тыс. тенге. На 31 марта 2019 г. Компания начислила резерв в размере 116,640 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 116,640 тыс. тенге). Компания ожидает, что будет продолжать возвращать денежные средства до тех пор, пока не будет выполнен вышеуказанный пункт 2.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)

Новые требования технического регламента

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

Изменения и дополнения к «Правилам оказания услуг связи»

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

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

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

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

Дело касательно злоупотребления доминирующим положением

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)***Физическая проверка основных средств**

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

15. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Факторы финансового риска**

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

Кредитный риск

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

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов:

	Прим.	31 марта 2019г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты		6,758,373	6,029,042
Дебиторская задолженность по основной деятельности	10	11,670,574	12,307,022
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	2,079,719	3,009,995
Дебиторская задолженность связанных сторон	9	714,191	1,018,003
Денежные средства, ограниченные в использовании		36,533	36,533
Итого максимальная подверженность кредитному риску		21,259,390	22,400,595

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

Группа применяет соответствующие политики для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам и дистрибьюторам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют независимые рейтинги, то используются эти рейтинги. В противном случае, при отсутствии независимого рейтинга, в рамках контроля рисков оценивается кредитное качество клиента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт и прочие факторы. Руководство Группы проводит анализ по срокам непогашенной дебиторской задолженности и принимает меры в отношении просроченных остатков. Клиенты, не погасившие свои обязательства за предоставленные услуги мобильной связи, отключаются от сети до погашения долга. Руководство осуществляет анализ по срокам возникновения и анализирует прочую информацию, связанную с кредитным риском.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в тысячах Казахских тенге, если не указано иное)*

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска, поскольку портфель клиентов диверсифицирован между большим количеством клиентов, представленных как физическими, так и юридическими лицами. Несмотря на то, что на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство уверено, что у Группы отсутствует значительный риск убытков свыше уже сформированного резерва.

Валютный риск

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

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

На 31 марта 2019 г. Группа не имеет активов или обязательств с плавающими процентными ставками, в связи с чем, руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Риск ликвидности

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

В таблице ниже показаны финансовые обязательства на 31 марта 2019 г. по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы обязательств, раскрытые в таблице по срокам погашения, являются договорными недисконтированными потоками денежных средств. Когда сумма кредиторской задолженности нефиксированная, то раскрываемая сумма определяется со ссылкой на условия, существующие на отчетную дату. Платежи в иностранной валюте переведены с использованием обменного курса, установленного на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 марта 2019 г.:

	До востребова- ния и менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Обязательства				
Займы	1,742,282	10,896,488	71,507,844	84,146,614
Кредиторская задолженность по основной деятельности	22,319,433	-	-	22,319,433
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2,235,297	-	-	2,235,297
Итого будущие платежи	26,297,012	10,896,488	71,507,844	108,701,344

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

Ниже представлен сравнительный анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2018 г.:

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

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

Управление капиталом

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

16. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на оценочных дисконтированных потоках денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах Казахстанских тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности по основной деятельности и дебиторской задолженности связанных сторон приблизительно равна их справедливой стоимости в силу их краткосрочного характера. По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизируемой стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности, дивидендов к выплате и задолженности перед связанными сторонами приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу ее краткосрочного характера. По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость финансовых обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.