

kaztranscom

АО «KazTransCom»

Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

АО «KAZTRANSCOM»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-53

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «KazTransCom» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:


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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством Группы 28 февраля 2018 г.

От имени руководства Группы:


Хан А.В.
Генеральный директор




Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «KazTransCom»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «KazTransCom» («Компания») и его дочерних компаний (совместно «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Признание выручки

Признание выручки от услуг связи было определено как ключевой вопрос аудита, поскольку полнота и точность выручки от предоставления услуг связи основывается на информации в автоматизированной системе расчета с абонентами, корректность которой зависит от точности сбора информации об оказанных услугах и применения корректных ставок в системе.

Выручка от услуг связи раскрыта в Примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности.

С помощью наших ИТ-специалистов, мы оценили соответствующие ИТ-системы и протестировали операционную эффективность контролей в отношении:

- сбора данных о доходах и их учета;
- авторизации изменения ставок и ввода данной информации в автоматизированную систему расчета с абонентами;
- расчета сумм счетов, выставленных клиентам;
- проверки переноса данных из автоматизированной системы расчета с абонентами в бухгалтерскую систему учета.

Мы применили сочетание аналитических процедур и детального тестирования для проверки суммы выручки и корректности периода ее признания. Для детального тестирования мы выбрали определенные счета-фактуры и сравнили их с договорами и актами сверки.

На основании наших процедур, мы не выявили существенных отклонений.

Учет затрат по проекту MCNet

Группа капитализирует затраты в отношении крупных инвестиционных проектов, основным из которых является проект MCNet, связанный со строительством новой магистральной волоконно-оптической линии связи в Казахстане (Примечание 9).

Стоимость объектов незавершенного строительства, отраженная в отчете о финансовом положении Группы, зависит от применения суждений, таких как:

- соответствие затрат критериям капитализации в МСФО (IAS) 16, «Основные средства»;
- момент ввода в эксплуатацию объектов незавершенного строительства.

На основании изложенного выше, мы определили вопрос учета капитализированных затрат по проекту MCNet как ключевой для нашего аудита.

Мы убедились, что учетная политика Группы в отношении капитализации затрат соответствует требованиям МСФО (IAS) 16.

Мы получили понимание процесса капитализации затрат, связанных со строительством и приобретением основных средств.

Мы рассмотрели бюджет проекта MCNet, существенные контракты, а также обсудили с руководством текущий статус проекта и планируемую дату завершения.

На выборочной основе мы сравнили характер и суммы капитализированных затрат с первичными документами, оценили их соответствие критериям капитализации, а также проанализировали своевременность перевода объектов незавершенного строительства в состав основных средств.

На основании наших процедур, мы не выявили существенных отклонений.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия № 10687
от 2 декабря 2003 г.

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор,
Республика Казахстан
Свидетельство № 0000523
15 февраля 2002 г.

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ – 2, выдана
Министерством Финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

28 февраля 2018 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	16,147,373	15,470,704
Нематериальные активы	10	305,895	218,082
Гудвил	5	123,298	123,298
Долгосрочная дебиторская задолженность		52,744	549
Прочие долгосрочные активы		380,517	3,290
Итого долгосрочные активы		17,009,827	15,815,923
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	13	1,118,702	1,197,315
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	14	4,107,847	3,046,200
Предоплата поставщикам		163,745	209,303
Предоплаченный налог на прибыль		299,835	211,298
Прочие краткосрочные активы	15	363,824	425,516
Денежные средства и их эквиваленты	16	402,649	482,964
Итого краткосрочные активы		6,456,602	5,572,596
ИТОГО АКТИВЫ		23,466,429	21,388,519
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	17	46,662	46,662
Дополнительно оплаченный капитал	17	7,009	7,009
Прочие резервы	18	7,455	7,455
Нераспределенная прибыль		18,848,892	17,340,741
ИТОГО КАПИТАЛ		18,910,018	17,401,867
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы		2,110	2,110
Обязательства по отложенному подоходному налогу	25	1,860,901	1,483,826
Резервы под обязательства по ликвидации активов		45,900	46,410
Прочие долгосрочные обязательства		299,664	-
Итого долгосрочные обязательства		2,208,575	1,532,346
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	1,533,206	1,638,468
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		18,315	14,121
Прочая кредиторская задолженность	19	796,315	801,717
Итого краткосрочные обязательства		2,347,836	2,454,306
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,556,411	3,986,652
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		23,466,429	21,388,519

Подписано от имени Руководства 28 февраля 2018 г.:

Хан А.В.
Генеральный директор



Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KAZTRANSCOM»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

ЗА ГОД, ЗАКОЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	2017 г.	2016 г.
Выручка от продаж	20	19,706,182	19,571,611
Себестоимость продаж	21	(14,899,768)	(15,572,941)
Валовая прибыль		4,806,414	3,998,670
Прочие операционные доходы		70,753	50,199
Расходы по продажам	22	(629,395)	(594,018)
Общие и административные расходы	23	(2,322,107)	(2,508,238)
Прочие операционные расходы, нетто		(12,622)	(4,958)
Операционная прибыль		1,913,043	941,655
Финансовые доходы	24	67,383	264,762
Финансовые расходы		(137)	(30,688)
Прибыль до подоходного налога		1,980,289	1,175,729
Расходы по подоходному налогу	25	(402,128)	(273,599)
Прибыль за год		1,578,161	902,130
Итого совокупный доход за год		1,578,161	902,130
Итого доля совокупного дохода, причитающегося акционерам Компании		1,578,161	902,130
Прибыль на простую акцию, базовая и разводненная в тенге	26	646.18	369.01
Прибыль на привилегированную акцию, базовая и разводненная в тенге	26	666.18	389.01

Прибыль за год и совокупный доход полностью причитаются акционерам Группы.

Подписано от имени Руководства 28 февраля 2018 г.:

Хан А.В.
Генеральный директор

Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечание	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Реализация товаров, работ и услуг		16,830,537	16,210,043
Авансы полученные		634,454	591,235
Платежи поставщикам за товары и услуги		(8,006,878)	(7,647,344)
Авансы выданные		(1,233,852)	(2,220,996)
Выплаты по заработной плате		(2,877,194)	(2,848,586)
Проценты, полученные по депозитам		35,344	181,570
Выплаты вознаграждений по займам		-	(23,260)
Выплаты по подоходному налогу		(121,647)	(513,677)
Другие платежи в бюджет		(2,346,497)	(2,038,160)
Прочие		(625,947)	(629,098)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2,288,320	1,061,727
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация основных средств		9,224	9,953
Чистое выбытие денежных средств по приобретению дочерних организаций	5	-	(550,199)
Приобретение нематериальных активов		(129,489)	(42,417)
Приобретение основных средств		(2,192,086)	(4,414,229)
Возврат средств от связанных сторон		-	11,521
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2,312,351)	(4,985,371)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов		-	(400,000)
Выплата дивидендов	17	(73,182)	(47,266)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(73,182)	(447,266)
Чистое уменьшение денежных средств		(97,213)	(4,370,910)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	482,964	4,782,924
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		16,898	70,950
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	402,649	482,964

Подписано от имени Руководства 28 февраля 2018 г.:

Хан А.В.
Генеральный директор

Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Приме- чание	Акцио- нерный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 г.		46,662	7,009	7,455	16,480,183	16,541,309
Прибыль за год		-	-	-	902,130	902,130
Итого совокупный доход за год		-	-	-	902,130	902,130
Выплата дивидендов	17	-	-	-	(41,572)	(41,572)
Остаток на 31 декабря 2016 г.		46,662	7,009	7,455	17,340,741	17,401,867
Прибыль за год		-	-	-	1,578,161	1,578,161
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,578,161	1,578,161
Выплата дивидендов	17	-	-	-	(70,010)	(70,010)
Остаток на 31 декабря 2017 г.		46,662	7,009	7,455	18,848,892	18,910,018

Подписано от имени Руководства 28 февраля 2018 г.:

Хан А.В.
Генеральный директор

Колупаева Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 11-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



АО «KAZTRANSКОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

(в тыс. тенге)

1. АО «KAZTRANSКОМ» И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в отношении АО «KazTransCom» («Компания») и его дочерних предприятия (совместно «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. акционерами Группы являются ТОО «Родник ИНК» (81.77%), Абдрахманов М.А. (9.99%), прочие акционеры (8.24%). На 31 декабря 2017 г. владельцами ТОО «Родник ИНК» являлись ТОО «Almaty Engineering Company» (50%), «Sonera Holding B.V.» (25%) и «Lovou B.V.» (25%). Конечным владельцем ТОО «Almaty Engineering Company» является господин Налибаев А.З.; конечным владельцем «Sonera Holding B.V.» является Telia Company AB; конечными владельцами «Lovou B.V.» являются физические лица, Карибжанов А. владеет 60% и иные физические лица, каждому из которых принадлежат менее 10%.

На 31 декабря 2016 г. конечным владельцем «Sonera Holding B.V.» являлись Telia Company AB; конечным владельцем «Lovou B.V.» являлись физические лица, каждому из которых принадлежали менее 10%.

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

Компания владеет следующими дочерними предприятиями:

	Доля владения		Право голоса	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
ТОО «СТС»	100%	100%	100%	100%
ТОО «СТС-Network»	100%	100%	100%	100%

Основная деятельность

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

- менеджмент качества (ISO 9001:2015, СТ РК ISO 9001:2009), с 2003 г. переход на новую версию стандарта 2015 г. осуществлен в 2017 г., ресертифицированный аудит проводится один раз в три года, последний - в 2017 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.
- управление профессиональной безопасностью (OHSAS 18001:2007), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится один раз в три года, последняя проверка проводилась в 2017 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.
- экологический менеджмент (ISO 14001:2015), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится раз в три года, последняя проверка проводилась в 2017 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.
- система менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2013), с 2011 г., ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последний - проводился в 2017 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Группы: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69/204А.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания имела 7 филиалов (31 декабря 2016 г.: 7 филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в городах Актобе, Павлодар, Атырау, Уральск, Алматы, Актау, и Астана.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки являются значительными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 6. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Принципы консолидации

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

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

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

Отчетность по сегментам

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

Перевод иностранной валюты

а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

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

На 31 декабря 2017 г. официальный обменный курс Казахстанской Фондовой Биржи, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 332.33 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2016 г.: 333.29 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Строительные контракты

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

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

При возможности обоснованной оценки результатов строительного контракта и вероятности рентабельности контракта, доходы по контракту признаются в течение периода действия контракта. При вероятности превышения общей суммы затрат по контракту над общей суммой доходов по контракту, ожидаемый убыток незамедлительно относится на расходы. Любые изменения по контрактным работам, изначально не оговоренные в основном контракте, включаются в доходы по контракту только после дополнительного согласования с клиентом и при возможности обоснованной оценки. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ по каждому контракту.

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

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

Гудвил

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Финансовые инструменты

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

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

- (в) *Классификация финансовых обязательств.* Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении включают кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 19).
- (г) *Первоначальное признание финансовых инструментов.* Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.
- (д) *Прекращение признания финансового актива.* Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Предоплата

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов

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

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

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

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

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

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

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Подоходный налог

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Вознаграждения работникам

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

Пенсионные выплаты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Резервы по обязательствам и платежам

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

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

Обязательства по ликвидации активов

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Аренда

Операционная аренда

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

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

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»)

Поправки к МСФО, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Применение вышеперечисленных стандартов и интерпретаций не привело к изменениям учетной политики Группы. Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Группа впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** 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.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Группа планирует применить стандарт на требуемую дату применения. В течение 2017 г. Группа сделала предварительный анализ всех трех аспектов МСФО (IFRS) 9. Данный предварительный анализ был сделан на основе текущей доступной информации и подлежит пересмотру и изменению по итогам проведения более детального анализа, включающего обоснованную и приемлемую информацию, в том числе перспективную. Группа не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО (IFRS) 9 по определению обесценения. Группа ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и планирует осуществить детальный анализ в будущем для оценки его влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Определить договор (договоры) с покупателем;
- Определить обязанности к исполнению по договору;
- Определить цену сделки;
- Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В настоящее время руководство продолжает оценивать полное влияние применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность Группы, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

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

Руководство Группы находится в процессе анализа применения МСФО (IFRS) 16, поэтому дать разумную количественную оценку влияния нового стандарта до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

4. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы направлена на непредсказуемость финансовых рынков и сокращение до минимума потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

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

Рыночный риск

(а) Валютный риск

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2017 г.				31 декабря 2016 г.			
	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт стерлингов	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт стерлингов
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	2,129,668	27,873	-	-	1,159,975	51,822	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	165,236	42,317	8	137	259,720	18,390	1	34
Прочие краткосрочные активы	99,699	-	-	-	166,645	-	-	-
Кредиторская задолженность	(663,333)	(8,052)	(2,821)	-	(911,692)	(5,979)	(13,203)	-
Чистая балансовая позиция	1,731,270	62,138	(2,813)	137	674,648	64,233	(13,202)	34
Укрепление тенге к валюте на 30% (2016 г.: 30%).	(519,381)	(18,641)	844	(41)	(202,394)	(19,270)	3,961	(10)
Ослабление тенге к валюте на 30% (2016 г.: 30%)	519,381	18,641	(844)	41	202,394	19,270	(3,961)	10

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

(б) Риск по изменению процентной ставки

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

(в) Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как Группа не держит портфель котируемых долевым ценным бумагам.

Кредитный риск

Кредитный риск управляется на уровне Группы. Кредитный риск, в основном, возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках и финансовых учреждениях, а также кредитными рисками, связанными с клиентами, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		52,744	549
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов			
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	4,107,847	3,046,200
Денежные средства и их эквиваленты	15	99,699	166,645
	16	402,649	482,964
Итого максимальная подверженность кредитному риску		4,662,939	3,696,358

У Группы имеются политики для обеспечения уверенности в том, что реализация товаров и услуг осуществляется клиентам с соответствующей кредитной историей. Если корпоративные клиенты имеют международный рейтинг, Группа использует эти рейтинги. Если независимых рейтингов не имеется, отдел по работе с корпоративными клиентами оценивает кредитоспособность клиента, принимая во внимание его финансовое положение, историю этого клиента и прочие факторы. Реализация клиентам производится на основе оплаты после предоставления услуг, и расчеты проводятся денежными средствами. Руководство Группы проводит проверку анализа непогашенной дебиторской задолженности по срокам погашения и отслеживает просроченные остатки. Клиентам, которые не оплачивают услуги, прекращается предоставление телекоммуникационных услуг до полного погашения задолженности. Руководство представило анализ по срокам погашения и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 14. На 31 декабря 2017 г. 63% торговой дебиторской задолженности Группы составляли 12 клиентов (2016 г.: 12 клиентов составляли 68%).

Денежные средства размещаются в тех финансовых учреждениях, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален. Рейтинги крупных банков и остатки на счетах в этих банках по состоянию на отчетную дату указаны в Примечании 12.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных (пятилетних) и краткосрочных (годовых, квартальных, месячных) прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по учету и оплате платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, привилегированных акций, финансовой аренды (лизинга) и контрактов по покупке в рассрочку.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	<u>Менее 1 года</u>	<u>от 2 до 5 лет</u>
На 31 декабря 2017 г.		
Кредиты и займы	-	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,533,206	-
Итого финансовые обязательства	<u>1,533,206</u>	<u>2,110</u>
	<u>Менее 1 года</u>	<u>от 2 до 5 лет</u>
На 31 декабря 2016 г.		
Кредиты и займы	-	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,638,468	-
Итого финансовые обязательства	<u>1,638,468</u>	<u>2,110</u>

Управление капиталом

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

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

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Итого заемный капитал	2,110	2,110
Итого собственный капитал	18,910,018	17,401,867
Соотношение заемного и собственного капитала	<u>0%</u>	<u>0%</u>

Руководство Группы рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2017 г. как оптимальный и соответствующий отраслевым требованиям.

Оценка справедливой стоимости

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду их краткосрочности.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

5. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата приобретения</u>	<u>Приобретенная доля голосующих акций (%)</u>	<u>Сумма вознаграждения</u>
ТОО «СТС»	Услуги связи	20 января 2016 г.	100%	525,000
ТОО «СТС-Network»	Услуги связи	20 января 2016 г.	100%	30,000
				555,000

20 января 2016 г. Компания приобрела 100% доли в ТОО «СТС» и ТОО «СТС-Network», основная деятельность которых – предоставление проверок по интернет подключениям. Компания получила контроль над деятельностью ТОО «СТС» и ТОО «СТС-Network» с 20 января 2016 г.

Основная цель покупки заключается в использовании приобретенного оборудования для расширения телекоммуникационных сетей Компании в городе Алматы.

При приобретении бизнеса был применен метод покупки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Справедливая стоимость приобретенных чистых активов на дату приобретения дочерних компаний представлена следующим образом:

	TOO «СТС»	TOO «СТС- Network»
Краткосрочные активы		
Денежные средства	2,567	2,234
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,804	10,827
Запасы	1,847	1
Прочие текущие активы	17,546	296
Всего краткосрочных активов	50,764	13,358
Долгосрочные активы		
Сооружения и оборудование	501,668	7,524
Всего долгосрочных активов	501,668	7,524
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23,170	18,500
Задолженность перед работниками	693	486
Прочие краткосрочные обязательства	4,102	3,680
Текущие налоговые обязательства	-	1,172
Всего краткосрочных обязательств	27,965	23,838
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	89,809	-
Всего долгосрочных обязательств	89,809	-
Чистые активы/(обязательства)	434,658	(2,956)
Гудвил, возникающий в связи с приобретением дочерних предприятий на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:		
Сумма вознаграждения	525,000	30,000
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых (активов)/обязательств	(434,658)	2,956
Гудвил, возникающий в связи с приобретением	90,342	32,956
Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерней организации		
Оплата денежными средствами	525,000	30,000
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(2,567)	(2,234)
	522,433	27,766

Руководство Группы оценило чистые активы приобретенных компаний по справедливой стоимости. В результате объединений бизнеса Группа признала гудвил на сумму 123,298 тыс. тенге в консолидированном отчете о финансовом положении.

Гудвил при приобретении образовался за счет ожидаемых экономических выгод от эффекта синергии, таких как увеличение доли рынка и сокращение капитальных затрат для увеличения оптоволоконных сетей.

Гудвил по данным приобретениям не принимается к вычету для налогообложения.

Группа сделала распределение стоимости приобретения на основе внутренней оценки. Руководство Группы признало сумму 451,709 тыс. тенге в отношении объектов основных средств по состоянию на дату приобретения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

**6. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

а) Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться/уменьшиться на 143,261 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (2016 г.: увеличиться/уменьшиться на 125,284 тыс. тенге).

б) Товарно-материальные запасы, предназначенные для перепродажи

Группа классифицирует телекоммуникационное оборудование для перепродажи в составе товарно-материальных запасов, так как данное оборудование приобретается с целью установки на основные средства клиентов в процессе строительства или поддержания линий связи клиентов или перепродажи. Вместе с тем, Компания может использовать некоторое оборудование для собственных нужд по мере необходимости, в том числе для строительства своей телекоммуникационной сети. В таком случае, оборудование переводится в состав основных средств, а использованное оборудование заменяется на аналогичное для перепродажи. Соответственно, некоторое оборудование на 31 декабря 2017 г., классифицируемое руководством как краткосрочное в составе товарно-материальных запасов, может быть использовано Группой для перевода в состав основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

в) Оценка стоимости товарно-материальных запасов

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

Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2017 и 2016 гг., являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (Примечание 13).

г) Обесценение торговой дебиторской задолженности

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2017 и 2016 гг., являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении дебиторской задолженности, которая не будет возвращена (Примечание 14).

д) Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Руководство Группы уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. На 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость отложенных налоговых активов по переносимым убыткам прошлых лет составляла 481,811 тыс. тенге (Примечание 25).

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Операции Группы организованы по трем основным операционным сегментам:

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

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов

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

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

Совет директоров Группы анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО.

Совет директоров выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Операции между операционными сегментами проводятся в соответствии с обычными коммерческими условиями.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Ниже представлена информация по основным отчетным сегментам Группы за 2017 и 2016 гг.:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Телеком- муни- кации	Техни- ческое обслу- живание	Систем- ная интегра- ция	Головной офис	Итого
2016 г.					
Выручка от продаж по сегменту	17,610,552	1,036,088	924,971	-	19,571,611
Себестоимость продаж по сегменту	(14,050,782)	(848,286)	(673,873)	-	(15,572,941)
Валовая прибыль по сегменту	3,559,770	187,802	251,098	-	3,998,670
Прочие доходы	-	-	-	50,199	50,199
Административные и прочие расходы	-	-	-	(3,107,214)	(3,107,214)
Финансовые доходы	-	-	-	264,762	264,762
Финансовые расходы	-	-	-	(30,688)	(30,688)
Прибыль до подоходного налога	3,559,770	187,802	251,098	(2,822,941)	1,175,729
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	(273,599)	(273,599)
Прибыль за год	3,559,770	187,802	251,098	(3,096,540)	902,130
31 декабря 2016 г.					
Активы по сегменту	19,196,789	212,183	523,878	-	19,932,850
Прочие нераспределенные активы	-	-	-	1,455,669	1,455,669
Итого активы	19,196,789	212,183	523,878	1,455,669	21,388,519
Обязательства по сегменту	2,389,491	14,408	82,696	-	2,486,595
Текущие и отложенные налоговые обязательства	-	-	-	1,497,947	1,497,947
Прочие нераспределенные обязательства	-	-	-	2,110	2,110
Итого обязательства	2,389,491	14,408	82,696	1,500,057	3,986,652
2016 г.					
Капитальные расходы	4,538,016	-	-	-	4,538,016
Износ и амортизация	1,176,767	74,842	1,228	-	1,252,837

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Активы и обязательства по сегменту	22,113,078	2,675,085	19,932,850	2,486,595
Долгосрочные кредиты и займы	-	2,110	-	2,110
Отложенный подоходный налог	-	1,860,901	-	1,483,826
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	-	18,315	-	14,121
Денежные средства и их эквиваленты	402,649	-	482,964	-
Предоплаты поставщикам	163,745	-	209,303	-
Предоплаченный налог на прибыль	299,835	-	211,298	-
Гудвил	123,298	-	123,298	-
Прочие	363,824	-	428,806	-
Итого	23,466,429	4,556,411	21,388,519	3,986,652

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

8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2017 и 2016 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	Прочие связанные стороны
31 декабря 2017 г.	
Дебиторская задолженность	235,095
Прочие краткосрочные активы	115
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(83,042)
	152,168
31 декабря 2016 г.	
Дебиторская задолженность	650,848
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(49,096)
	601,752

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2017 и 2016 гг.:

	Прочие связанные стороны	Ключевой руководящий персонал
2017 г.		
Выручка от продаж	3,738,258	-
Себестоимость продаж	950,123	-
Общие и административные расходы	<u>2,185</u>	<u>67,609</u>
2016 г.		
Выручка от продаж	4,815,684	-
Себестоимость продаж	1,475,485	-
Общие и административные расходы	<u>1,986</u>	<u>84,422</u>

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и премии по результатам работы в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы. Общая сумма вознаграждения руководства, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2017 г., составила 67,609 тыс. тенге (2016 г.: 84,422 тыс. тенге). Члены Правления, относящиеся к категории основного управленческого персонала, включают три должности (2016 г.: три должности).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Земля и здания</u>	<u>Телеком- муника- ционное оборудо- вание</u>	<u>Авто- транспорт</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строи- тельство/ оборудо- вание к установке</u>	<u>Итого</u>
Стоимость						
Стоимость на 1 января 2016 г.	1,933,204	12,365,003	630,130	1,491,062	1,515,337	17,934,736
Поступления при объединении бизнеса	-	501,668	-	7,524	-	509,192
Поступления	7,938	409,143	4,424	84,512	4,538,016	5,044,033
Перемещения	64,518	943,145	3,372	2,839	(1,013,874)	-
Выбытия	(11,902)	(122,805)	(22,761)	(35,039)	(43,336)	(235,843)
Стоимость на 31 декабря 2016 г.	1,993,758	14,096,154	615,165	1,550,898	4,996,143	23,252,118
Поступления	28,724	372,962	85,602	37,390	1,701,564	2,226,242
Перемещения	3,793,185	1,762,035	459	86,889	(5,642,568)	-
Выбытия*	-	(149,962)	(34,936)	(134,591)	(164,443)	(483,932)
Стоимость на 31 декабря 2017 г.	5,815,667	16,081,189	666,290	1,540,586	890,696	24,994,428
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2016 г.	383,155	4,811,899	459,259	1,082,339	-	6,736,652
Износ	46,518	983,635	42,691	116,376	-	1,189,220
Выбытия	(5,351)	(81,871)	(22,761)	(34,475)	-	(144,458)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	424,322	5,713,663	479,189	1,164,240	-	7,781,414
Износ	126,274	1,095,388	39,325	110,681	-	1,371,668
Выбытия	-	(139,642)	(33,201)	(133,184)	-	(306,027)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	550,596	6,669,409	485,313	1,141,737	-	8,847,055
Балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	1,550,049	7,553,104	170,871	408,723	1,515,337	11,198,084
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	1,569,436	8,382,491	135,976	386,658	4,996,143	15,470,704
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	5,265,071	9,411,780	180,977	398,849	890,696	16,147,373

*Выбытия основных средств в течении года, закончившегося 31 декабря 2017 г., включали перевод активов из незавершенного строительства в товарно-материальные запасы на сумму 164,443 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. земельные участки и здания, машины и оборудование и незавершенное строительство с залоговой стоимостью на сумму 309,583 тыс. тенге служат залоговым обеспечением открытой кредитной линии на сумму 3,000 тыс. долларов США в АО «Казкоммерцбанк» (31 декабря 2016 г.: 309,583 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

В 2017 г. Группа завершила строительство объектов магистральной волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) по проекту MCNet и прочим проектам на общую сумму 5,642,568 тыс. тенге и классифицировала в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, началось с момента готовности активов к запланированному использованию.

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2017 г. включает строительство магистральной волоконно-оптической линии связи (ВОЛС) на сумму 284,972 тыс. тенге. Группа планирует завершить строительные работы в первом полугодии 2018 г.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость				
Стоимость на 1 января 2016 г.	269,261	219,272	8,345	496,878
Поступления	2,581	40,770	9,045	52,396
Выбытия	-	(326)	(2,588)	(2,914)
Стоимость на 31 декабря 2016 г.	271,842	259,716	14,802	546,360
Поступления	99,101	51,616	181	150,898
Выбытия	(3,980)	(17,393)	(4,183)	(25,556)
Стоимость на 31 декабря 2017 г.	366,963	293,939	10,800	671,702
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация на 1 января 2016 г.	107,220	155,182	5,041	267,443
Амортизация	34,859	27,032	1,726	63,617
Выбытия	-	(196)	(2,586)	(2,782)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г.	142,079	182,018	4,181	328,278
Амортизация	37,155	20,961	2,827	60,943
Выбытия	(3,980)	(17,393)	(2,041)	(23,414)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 г.	175,254	185,586	4,967	365,807
Балансовая стоимость на 1 января 2016 г.	162,041	64,090	3,304	229,435
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	129,763	77,698	10,621	218,082
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	191,709	108,353	5,833	305,895

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Ниже представлена сверка между статьями отчета о консолидированном финансовом положении и категориями финансовых инструментов:

	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении			
Долгосрочная дебиторская задолженность		52,744	549
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	14	4,107,847	3,046,200
Прочие краткосрочные активы	15	99,699	166,645
Денежные средства и их эквиваленты	16	402,649	482,964
Итого		4,662,939	3,696,358
Обязательства согласно консолидированному отчету о финансовом положении			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19	1,533,206	1,638,468
Привилегированные акции		2,110	2,110
Итого		1,535,316	1,640,578

12. КРЕДИТНОЕ КАЧЕСТВО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Ни один из клиентов Группы не имеет внешнего кредитного рейтинга. Внешний кредитный рейтинг имеется только у банков, в которых у Группы размещены средства и краткосрочные депозиты. Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными, может быть оценено исходя из исторической информации о ставках дефолта контрагента:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Контрагенты без внешнего кредитного рейтинга		
Группа 1	226,268	183,944
Группа 2	3,198,872	2,494,879
Группа 3	219,644	155,808
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3,644,784	2,834,631

Группа 1 – новые клиенты (менее 6 месяцев).

Группа 2 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) без дефолтов в прошлом.

Группа 3 – текущие клиенты (свыше 6 месяцев) с некоторыми дефолтами в прошлом. Все дефолты были полностью покрыты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Казкоммерцбанк»	Moody's	Ba2	344,690	168,159
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's	B+	47,440	205,686
АО «Сбербанк России»	Moody's	Ba3	6,608	97,106
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	Ba1	2,423	9,180
Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты			401,161	480,131

Прочие краткосрочные активы

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Цеснабанк»	Standard & Poor's	B+	99,699	99,987
АО «Сбербанк России»	Moody's	Ba3	-	66,658
Итого прочие краткосрочные активы			99,699	166,645
Долгосрочная дебиторская задолженность			52,744	549

Руководство Группы оценивает кредитное качество долгосрочной дебиторской задолженности как высокое.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	724,016	791,279
Сырье и материалы	290,943	310,125
Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания	63,545	62,839
Запасные части	40,198	33,072
Итого товарно-материальные запасы	1,118,702	1,197,315

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	4,332,162	3,205,296
Минус: резервы на обесценение	(224,315)	(159,096)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	4,107,847	3,046,200

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США	2,129,668	1,159,975
Тенге	1,950,306	1,834,403
Евро	27,873	51,822
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	4,107,847	3,046,200

Ниже представлен анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Текущая и не обесценившаяся</i>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	3,644,784	2,834,631
Итого текущая и не обесценившаяся	3,644,784	2,834,631
<i>Просроченная, но не обесценившаяся</i>		
от 3 до 6 месяцев	282,405	207,286
от 6 месяцев до 1 года	180,658	4,283
Итого просроченная, но не обесценившаяся	463,063	211,569
<i>Обесценившаяся</i>		
Свыше 1 года	224,315	159,096
Итого обесценившаяся	224,315	159,096
Минус: Резервы на обесценение	(224,315)	(159,096)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	4,107,847	3,046,200

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

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	159,096	6,918
Начисление резерва на обесценение	67,816	153,190
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(2,597)	(1,012)
На 31 декабря	224,315	159,096

Начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности и прочих дебиторов включено в состав «общих и административных расходов» в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Суммы, отнесенные на счет резервов, в основном, списываются, если не планируется получение возмещения денежных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Прочие краткосрочные финансовые активы</i>		
Краткосрочные банковские депозиты	99,699	166,645
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	99,699	166,645
<i>Прочие краткосрочные нефинансовые активы</i>		
Расходы будущих периодов	259,575	250,919
Прочие налоги	4,550	7,952
Итого прочие краткосрочные нефинансовые активы	264,125	258,871
Итого прочие краткосрочные активы	363,824	425,516

Прочие краткосрочные активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	264,125	258,871
Доллар США	99,699	166,645
Итого прочие краткосрочные активы	363,824	425,516

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в банках в иностранной валюте	160,272	27,611
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте	156,825	250,534
Денежные средства в банках в тенге	84,064	201,986
Денежные средства в кассе	1,488	2,833
Итого денежные средства и их эквиваленты	402,649	482,964

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	194,951	204,819
Доллар США	165,236	259,720
Евро	42,317	18,390
Фунт стерлингов	137	34
Российский рубль	8	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	402,649	482,964

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

(а) Простые акции

	Количество выпущенных в обращение акций (в тысячах)	Простые акции	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2017 г.	2,387	46,662	7,009	53,671
На 31 декабря 2016 г.	2,387	46,662	7,009	53,671

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение капитала в тенге.

Общее количество объявленных акций составляет 3,000 тыс. акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,387 тыс. акций (31 декабря 2016 г.: 2,387 тыс. акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2016 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

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

На 31 декабря 2017 г. выкупленные собственные акции составляют 54,015 простых акций Группы (31 декабря 2016 г.: 54,015 простых акций).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. следующие акционеры владели более 3% выпущенных и размещенных простых акций Компании:

Акционеры	Количество простых акций, 31 декабря 2017 г.	Количество простых акций, 31 декабря 2016 г.	%, 31 декабря 2017 г.	%, 31 декабря 2016 г.
ТОО «Родник ИНК»	1,907,556	1,907,556	81.77	81.77
Абдрахманов М.А.	233,090	233,090	9.99	9.99
ТОО «Телеком-Азия»	80,496	80,496	3.45	3.45
Итого	2,221,142	2,221,142	95.21	95.21

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2016 г.: 115,738 акций), из них в обращении 105,714 акций (31 декабря 2016 г.: 105,714 акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2016 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

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

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

Привилегированные акции включены в состав кредитов и займов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

	2017 г.		2016 г.	
	Простые акции	Привилегиро- ванные акции	Простые акции	Привилегиро- ванные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	1,465
Дивиденды, объявленные в течение года	70,010	3,172	41,572	4,229
Дивиденды, выплаченные в течение года	<u>(70,010)</u>	<u>(3,172)</u>	<u>(41,572)</u>	<u>(5,694)</u>
Дивиденды к выплате на 31 декабря	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	<u>-</u>	<u>20.00 тенге</u>	<u>-</u>	<u>20.00 тенге</u>

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы, по простым акциям дивиденды начислялись и выплачивались за первое полугодие 2017 г.

18. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

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

19. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,533,206	1,638,468
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,533,206	1,638,468
Налог на добавленную стоимость	262,363	341,543
Начисленный резерв по отпускам	217,384	223,312
Задолженность перед персоналом	124,934	5,684
Авансы полученные	51,080	127,954
Доходы будущих периодов	34,511	-
Задолженность по индивидуальному подоходному налогу	17,813	25,952
Платежи в пенсионные фонды	13,824	32,759
Прочая кредиторская задолженность	74,406	44,513
	796,315	801,717
Кредиторская и прочая задолженность	2,329,521	2,440,185

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	859,000	707,594
Доллар США	663,333	911,692
Евро	8,052	5,979
Российский рубль	2,821	13,203
Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	<u>1,533,206</u>	<u>1,638,468</u>

20. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2017 г.	2016 г.
Услуги линейно-кабельной связи	9,650,184	8,942,985
Услуги местной телефонной и транкинговой связи	5,830,775	7,029,292
Услуги спутниковой связи	2,029,671	1,489,965
Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования	1,144,697	1,017,218
Услуги по установке и реализации оборудования	1,030,023	516,235
Выручка по строительному контракту	20,832	575,916
Итого выручка от продаж	<u>19,706,182</u>	<u>19,571,611</u>

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2017 г.	2016 г.
Услуги связи	8,548,906	9,677,876
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	2,352,548	2,294,243
Износ и амортизация	1,408,506	1,226,188
Аренда средств связи и прочего оборудования	943,212	889,738
Оборудование, материалы и расходные материалы	804,059	747,452
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	306,702	306,813
Независимые подрядчики	271,083	218,478
Коммунальные расходы	120,746	115,002
Командировочные расходы	63,352	52,875
Транспортные расходы	17,914	17,474
Прочие	62,740	26,802
Итого себестоимость продаж	<u>14,899,768</u>	<u>15,572,941</u>

22. РАСХОДЫ ПО ПРОДАЖАМ

	2017 г.	2016 г.
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	509,950	463,295
Расходы на рекламу	30,721	20,511
Услуги связи	10,262	13,590
Материалы	2,586	2,963
Командировочные расходы	2,090	3,765
Износ и амортизация	444	470
Прочие	73,342	89,424
Итого расходы на продажу	<u>629,395</u>	<u>594,018</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Налоги, кроме подоходного налога	999,317	1,127,613
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	945,828	862,167
Профессиональные и консультационные услуги	79,152	72,738
Резервы по сомнительным долгам	67,816	149,811
Услуги третьих сторон	56,214	67,641
Командировочные расходы	56,213	49,976
Износ и амортизация	23,661	26,179
Арендная плата	20,754	33,929
Банковские комиссии	19,415	19,213
Услуги связи	10,883	11,574
Материалы	10,326	24,332
Прочие	32,528	63,065
Итого общие и административные расходы	<u>2,322,107</u>	<u>2,508,238</u>

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Доход от курсовой разницы	41,581	49,848
Доход по банковским вознаграждениям	25,802	213,612
Прочие процентные доходы	-	1,302
Итого финансовые доходы	<u>67,383</u>	<u>264,762</u>

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Текущий подоходный налог	23,320	268,184
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	1,733	23,507
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	377,075	(18,092)
Расходы по подоходному налогу за год	<u>402,128</u>	<u>273,599</u>

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Прибыль до подоходного налога	<u>1,980,289</u>	<u>1,175,729</u>
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (2016 г.: 20%)	396,058	235,146
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей	4,337	14,946
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	1,733	23,507
Расходы по подоходному налогу за год	<u>402,128</u>	<u>273,599</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	1 января 2016 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	Приобре- тения	31 декабря 2016 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности	1,384	30,284	-	31,668	13,195	44,863
Начисления	58,287	17,740	-	76,027	11,056	87,083
Резерв по демонтажу и рекультивации земли	10,663	(1,381)	-	9,282	(102)	9,180
Перенесенные убытки прошлых лет	-	-	-	-	481,811	481,811
Валовые активы по отложенному подходному налогу	70,334	46,643	-	116,977	505,960	622,937
Налоговый эффект облагаемых временных разниц						
Основные средства и нематериальные активы	(1,482,443)	(28,551)	(89,809)	(1,600,803)	(883,035)	(2,483,838)
Валовое обязательство по отложенному подходному налогу	(1,482,443)	(28,551)	(89,809)	(1,600,803)	(883,035)	(2,483,838)
Признанное обязательство по отложенному подходному налогу	(1,412,109)	18,092	(89,809)	(1,483,826)	(377,075)	(1,860,901)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Количество акций (в тысячах)		
Простые акции	2,387	2,387
Собственные выкупленные акции	54	54
<i>Простые акции за вычетом собственных выкупленных акций</i>	<u>2,333</u>	<u>2,333</u>
Привилегированные акции	116	116
Собственные выкупленные привилегированные акции	10	10
<i>Привилегированные акции за вычетом собственных выкупленных привилегированных акций</i>	<u>106</u>	<u>106</u>
Итого количество акций	<u>2,439</u>	<u>2,439</u>
Прибыль, причитающаяся акционерам	1,578,161	902,130
Минус:		
Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций	2,120	2,120
Нераспределенная прибыль	<u>1,576,041</u>	<u>900,010</u>
Распределение держателям простых акций	1,507,546	860,895
Распределение держателям привилегированных акций	68,495	39,115
Нераспределенная прибыль	<u>1,576,041</u>	<u>900,010</u>
Привилегированные акции		
Распределенная прибыль	20	20
Нераспределенная прибыль	646.18	369.01
Итого прибыль на акцию	<u>666.18</u>	<u>389.01</u>
Простые акции		
Нераспределенная прибыль	<u>646.18</u>	<u>369.01</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда в Республике Казахстан

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

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. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г. и в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может быть значительным.

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию, в течение которого налоговые органы вправе пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, составляет пять лет. При определенных обстоятельствах, срок исковой давности может быть продлен.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2017 г. Группа не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (31 декабря 2016 г.: ноль тенге). По мнению руководства Группы, никаких существенных убытков не будет понесено в отношении существующих и потенциальных налоговых претензий свыше резервов, сформированных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2017 г. Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 60,198 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 505,574 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Страховые полисы

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа оценила события после отчетной даты и сделала заключение, что события, требующие признания или раскрытия в консолидированной финансовой отчетности отсутствуют.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством 28 февраля 2018 г.

Приложение к аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Расчет балансовой стоимости одной акции АО «KazTransCom»

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №2 в листинговые правила от 26 сентября 2017 года.

В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2017 составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2016 года). Балансовая стоимость одной простой акции была рассчитана по следующей формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;
 NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции = $18\,604\,123\,006 / 2\,332\,883 = 7\,974,73$ тенге
 2 332 883 (количество с учетом выкупленных акций 2 386 898 – 54 015), см. примечание 2.24 Акционерный капитал

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
 IA – нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета, которые Общество не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;
 TL – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
 PS – сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в

Приложение к аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

**Чистые активы для простых акций = 23 466 429 000 – 305 894 994
-4 556 411 000 = 18 604 123 006**

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

BVPS2 – балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

LPS – сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции = 2 110 240/105 714 = 19,96 тенге

105 714 (количество с учетом выкупленных акций компанией (10 024) 115 738 - 10 024), см. примечание 17 Акционерный капитал.



Главный бухгалтер

Колупаева Е.В.