



АО «Казакхтелеком»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	6-7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-102



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

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и комитету по аудиту Совета директоров АО «Казакхтелеком»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казакхтелеком» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки - корректность сумм признанной выручки с учётом сложности биллинговых систем

Существует значительный риск искажения, связанный с признанием и оценкой выручки от предоставления телекоммуникационных услуг, так как биллинговые системы, используемые Группой, являются сложными. Кроме того, влияние порядка учёта изменяющихся тарифных схем и многокомпонентных услуг на выручку может быть значительным.

Выбор и применение политик по признанию выручки предполагают использование руководством ряда ключевых суждений и оценок, и, следовательно, выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчётности, а подробное раскрытие информации о выручке включено в Примечание 34 к консолидированной финансовой отчётности.

Мы рассмотрели соответствующие системы ИТ и дизайн средств внутреннего контроля и протестировали операционную эффективность средств внутреннего контроля за сбором данных в биллинговых системах по операциям, учётом выручки, авторизацией изменений тарифных ставок, введённых в биллинговые системы, и расчётом по тарифам сумм, выставленных клиентам.

Мы выполнили аналитические процедуры, включая ежемесячный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили финансовые и нефинансовые данные. Мы также проверили своевременность признания выручки.

Мы проанализировали выбранные и применяемые политики по признанию выручки и раскрытие информации с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15.

Оценка долгосрочных активов, включая основные средства, нематериальные активы и гудвил – риск обесценения

Существует значительный риск обесценения долгосрочных активов Группы. Основным средствам, нематериальным активам и гудвилу, присущ риск обесценения в свете стремительных технологических изменений в телекоммуникационной отрасли.

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли индикаторы обесценения активов. Если такие индикаторы существуют, или же если требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива.

Тестирование на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), когда присутствуют признаки обесценения, или же если требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, является сложным, содержит в высокой степени субъективные допущения, а именно, клиентская база и средний доход с абонента, уровень капитальных вложений и маржа EBITDA в течение прогнозного периода, ставка роста, используемая для экстраполяции потоков денежных средств за пределы прогнозного периода, и ставка дисконта.

Допущения, используемые в ходе теста на обесценение, могут быть некорректными, и, следовательно, может быть вынесено неправильное заключение в отношении необходимости обесценения.

Раскрытие Группы в отношении учетной политики по обесценению нефинансовых активов включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, а детальное раскрытие в отношении тестирования гудвила на обесценение включено в Примечание 12 к консолидированной финансовой отчетности, которое, в частности, раскрывает, что небольшие изменения в используемых основных допущениях могут привести в будущем к обесценению стоимости гудвила.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, оценку и тестирование допущений, применяемых в моделях теста на обесценение гудвила. Мы рассмотрели методологию, которую использовала Группа, на соответствие требованиям МСФО 36. Для проведения процедур мы привлекли внутреннего эксперта по оценке. Мы сравнили допущения и данные, которые использовала Группа, с историческими данными и текущей отраслевой информацией. Мы особенно сосредоточились на чувствительности основных допущений при тестировании, учитывая вероятность того, что обоснованная возможность изменений допущений вызовет превышение текущей балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью.

Мы также проанализировали раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Предварительная оценка распределения покупной цены при объединении бизнеса

28 июня 2019 года Группа приобрела дополнительную 49% долю участия в капитале «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и получила контроль над данной организацией. Ранее Группа учитывала 51% долю участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» с использованием метода долевого участия.

Данное приобретение подробно описано в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что вопрос предварительной оценки распределения покупной цены является одним из наиболее значимых для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что гудвил от данного приобретения, представляющий собой превышение выплаченного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретенной организации, в сумме 100.398.177 тыс. тенге, существенно повлиял на активы Группы.

Определение справедливой стоимости активов и обязательств и стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых нематериальных активов требует от руководства применения существенных оценок и допущений в отношении входящих данных при прогнозировании будущих денежных потоков, ставки роста, используемой для экстраполяции потоков денежных средств за пределы прогнозного периода, и ставки дисконта. Данные существенные оценки и допущения раскрыты в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур мы проанализировали договор купли-продажи между Группой и продавцом доли в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», и прочие документы по сделке, необходимые для формирования бухгалтерских проводок при объединении бизнеса.

Мы рассмотрели методы оценки и допущения, лежащие в основе существенных суждений, применяемых при определении предварительной справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов. Мы привлекли наших специалистов по оценке для анализа методов и допущений, используемых руководством для оценки определенных категорий активов и обязательств приобретенной дочерней организации, и на выборочной основе протестировали оценку справедливой стоимости активов и обязательств приобретенной дочерней организации.

Мы проанализировали оценку руководства характера и стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых нематериальных активов.

Мы рассмотрели презентацию и раскрытие по объединению бизнеса в консолидированной финансовой отчетности.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа применила модифицированный ретроспективный подход учета при переходе на МСФО (IFRS) 16. Применение нового стандарта привело к признанию актива в форме права пользования на сумму 71.929.617 тыс. тенге, включая 42.229.062 тыс. тенге активов по аренде, признанных ранее в составе финансовой аренды, дополнительных обязательств по аренде на сумму 30.472.244 тыс. тенге и к соответствующему уменьшению капитала.

Оценка влияния МСФО (IFRS) 16 является ключевым вопросом аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что эффект от перехода является существенным, изменение учетной политики потребовало от руководства суждений в отношении выбора подходов. Также внедрение процесса по определению и обработке всех данных, связанных с арендой, является сложным процессом, а оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких как ставка дисконтирования и условия аренды, включая опции расторжения и продления.

Раскрытие Группой информации о влиянии применения МСФО (IFRS) 16, учетной политики в отношении признания и оценки аренды, включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, а подробное раскрытие информации об аренде включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали обновленную учетную политику и выбор подхода при переходе на новый стандарт на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16.

Мы протестировали полноту выявленных договоров аренды, а также на выборочной основе протестировали вводные данные, используемые в расчете, к договорам аренды.

Мы проанализировали допущения руководства, в частности, допущения в отношении определения ставок дисконтирования и условий аренды. Мы пересчитали стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по видам договоров аренды.

Мы рассмотрели раскрытие по влиянию применения МСФО (IFRS) 16 в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту Совета директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

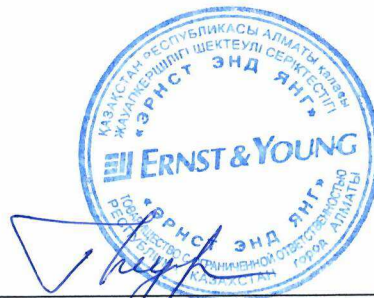
Пол Кон
Партнер по аудиту

Рустамжан Саттаров
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000060 от 6 января 2012 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

16 марта 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*, **
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	437.315.934	389.930.113
Активы в форме права пользования	3	89.670.048	-
Нематериальные активы	10	223.340.462	121.476.465
Гудвил	5,12	158.684.705	58.266.528
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	9	8.998.288	765.088
Инвестиции в ассоциированные организации	11	2.218.889	77.669.224
Отложенные налоговые активы	43	1.766.127	246.884
Затраты на заключение договоров		977.279	1.037.984
Затраты на выполнение договоров		574.012	107.539
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	15	2.798.316	3.194.682
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	4.170.159	9.649.734
Итого внеоборотные активы		930.514.219	662.364.241
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	10.565.074	8.402.436
Торговая дебиторская задолженность	17	37.255.772	52.173.348
Авансовые платежи	18	5.696.515	1.416.363
Компенсирующий актив	33	-	10.171.407
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		4.237.313	1.849
Затраты на заключение договоров		457.366	420.604
Затраты на выполнение договоров		859.495	115.285
Прочие оборотные нефинансовые активы	21	6.072.482	6.867.549
Прочие оборотные финансовые активы	19	5.227.326	4.685.111
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости			
через прочий совокупный доход	20	4.964.633	-
Денежные средства и их эквиваленты	22	71.321.822	45.350.092
		146.657.798	129.604.044
Активы, предназначенные для продажи	44	1.878.033	-
Итого оборотные активы		148.535.831	129.604.044
Итого активы		1.079.050.050	791.968.285

Привлаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 102 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год ^{*, **}
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	23	12.136.529	12.136.529
Собственные выкупленные акции	23	(7.065.614)	(6.464.374)
Резерв по пересчёту иностранной валюты	23	(3.292)	(15.157)
Прочие резервы	23	1.820.479	1.820.479
Нераспределённая прибыль		420.469.917	373.429.312
		427.358.019	380.906.789
Неконтролирующие доли участия	7	35.507.909	33.873.826
Итого капитал		462.865.928	414.780.615
Долгосрочные обязательства			
Займы: долгосрочная часть	24	339.138.061	135.838.411
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	3	55.236.254	-
Обязательства по финансовой аренде: долгосрочная часть		-	15.975.306
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	26	1.318	993.705
Отложенные налоговые обязательства	43	42.448.856	41.056.405
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	16.315.828	14.471.353
Долговая составляющая привилегированных акций	23	814.868	874.244
Долгосрочные обязательства по договору	27	6.878.309	5.699.301
Обязательства по ликвидации активов	28	6.875.583	1.444.530
Итого долгосрочные обязательства		467.709.077	216.353.255
Краткосрочные обязательства			
Займы: краткосрочная часть	24	28.477.663	57.614.129
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	3	15.291.266	-
Обязательства по финансовой аренде: краткосрочная часть		-	6.754.019
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	30	20.151.913	18.853.954
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	25	1.147.812	1.334.417
Торговая кредиторская задолженность	29	59.397.839	42.147.405
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		1.345.601	3.319.656
Краткосрочные обязательства по договору	31	18.971.934	9.142.320
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора	33	-	14.551.865
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	32	3.247.984	7.116.650
		148.032.012	160.834.415
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	44	443.033	-
		148.475.045	160.834.415
Итого краткосрочные обязательства		616.184.122	377.187.670
Итого обязательства		1.079.050.050	791.968.285

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 3).

** Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку они откорректированы на корректировки, как подробно описано в Примечаниях 4 и 5.

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Исекеев К.Б.

Узбеков А.А.

Сулейманов Е.Б.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 102 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>в тыс. тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год ^{*, **}
Выручка по договорам с покупателями	34	420.659.896	216.542.790
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельской местности	35	7.420.778	6.183.581
		428.080.674	222.726.371
Себестоимость реализации	36	(292.479.664)	(154.015.612)
Валовая прибыль		135.601.010	68.710.759
Общие и административные расходы	37	(37.911.683)	(23.311.666)
Убытки от обесценения финансовых активов	47	(2.689.585)	(3.907.083)
	9, 10, 18,		
Убытки от обесценения нефинансовых активов	44	(5.679.796)	(1.169.713)
Расходы по реализации	38	(12.770.588)	(4.387.521)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	48	5.816.045	-
Операционная прибыль		82.365.403	35.934.776
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	11	6.027.195	7.860.084
Финансовые расходы	40	(42.484.296)	(7.349.641)
Финансовые доходы	40	4.305.508	3.067.029
Чистые (расходы)/доходы от переоценки валютных статей	41	(1.269.021)	10.591.474
Доход от выбытия основных средств		386.915	321.632
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной компании	5	17.310.113	-
Прочие доходы	42	3.442.931	4.358.724
Прочие расходы	42	(310.298)	(793.182)
Прибыль до налогообложения		69.774.450	53.990.896
Расходы по подоходному налогу	43	(9.429.152)	(11.107.580)
Прибыль за отчётный год		60.345.298	42.883.316
Приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		57.086.449	43.067.365
Неконтролирующие доли участия	7	3.258.849	(184.049)

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 102 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год **, **
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных дочерних организаций		11.865	(8.803)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		11.865	(8.803)
Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)			
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами, за вычетом подоходного налога	25	(1.156.810)	(2.512.956)
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.156.810)	(2.512.956)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(1.144.945)	(2.521.759)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		59.200.353	40.361.557
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании		55.941.504	40.545.606
Неконтролирующие доли участия	7	3.258.849	(184.049)
		59.200.353	40.361.557

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, в тенге	23	5.192,83	3.914,04
--	----	----------	----------

* Група впервые применила МСФО (IFRS) 16, с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 3).

** Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку они отражают реклассификации, как подробно описано в Примечании 4.

Председатель Правления



Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбаков А.А.

Главный бухгалтер

Султанманов Е.О.

Предлагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 102 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тыс. тенге	Приходится на собственников Материнской Компании					Итого доли участия	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль			
Прим.	23	23	23	23				
На 1 января 2018 года	12.136.529	(6.464.374)	(6.354)	1.820.479	351.621.657	359.107.937	-	359.107.937
Изменения учётной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	(1.244.742)	(1.244.742)	-	(1.244.742)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	12.136.529	(6.464.374)	(6.354)	1.820.479	350.376.915	357.863.195	-	357.863.195
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	43.067.365	43.067.365	(184.049)	42.883.316
Прочий совокупный убыток	-	-	(8.803)	-	(2.512.956)	(2.521.759)	-	(2.521.759)
Итого совокупный доход	-	-	(8.803)	-	40.554.409	40.545.606	(184.049)	40.361.557
Дивиденды (Примечание 23)	-	-	-	-	(17.502.012)	(17.502.012)	-	(17.502.012)
Неконтролирующие доли участия (Примечание 5)**	-	-	-	-	-	-	34.057.875	34.057.875
На 31 декабря 2018 года**	12.136.529	(6.464.374)	(15.157)	1.820.479	373.429.312	380.906.769	33.873.826	414.780.616
На 1 января 2019 года*	12.136.529	(6.464.374)	(15.157)	1.820.479	373.429.312	380.906.769	33.873.826	414.780.616
Изменения учётной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)†	-	-	-	-	(372.725)	(372.725)	(131.766)	(504.491)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	12.136.529	(6.464.374)	(15.157)	1.820.479	373.056.587	380.534.064	33.742.060	414.276.124
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	57.086.449	57.086.449	3.258.849	60.345.298
Прочий совокупный убыток	-	-	11.865	-	(1.156.810)	(1.144.945)	-	(1.144.945)
Итого совокупный доход	-	-	11.865	-	55.929.639	55.941.504	3.258.849	59.200.353
Дивиденды (Примечание 23)	-	-	-	-	(8.516.309)	(8.516.309)	(1.493.000)	(10.009.309)
Прочие операции с собственниками (Примечание 23)	-	(601.240)	-	-	-	(601.240)	-	(601.240)
На 31 декабря 2019 года	12.136.529	(7.065.614)	(3.292)	1.820.479	420.469.917	427.358.019	35.567.909	462.865.928

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 3).

** Некоторые суммы, указанные в этой строке, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Есекеев К.Б.

Узбеков А.А.

Сулейменов Е.Э.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 102 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тыс. тенге	Прим.	2019 год	2018 год*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		69.774.450	53.990.896
Корректировки на:			
Износ основных средств и активов в форме права пользования (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: износ основных средств)	3, 9	73.481.369	35.546.828
Амортизацию нематериальных активов	10	21.470.527	3.329.003
Убытки от обесценения нефинансовых активов		5.679.796	1.169.713
Убытки от обесценения финансовых активов	47	2.689.585	3.907.083
Нереализованные убытки / (доходы) от курсовой разницы		1.357.817	(6.405.452)
Изменения в обязательствах по вознаграждениям работников		266.452	126.551
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	37	57.343	30.673
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	11	(6.027.195)	(7.860.084)
Финансовые расходы	40	42.484.296	7.349.641
Финансовые доходы	40	(4.305.508)	(3.067.029)
Доход от выбытия основных средств		(386.915)	(321.632)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	48	(5.816.045)	-
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной компании	5	(17.310.113)	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		183.415.859	87.796.191
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		21.894.941	(5.602.091)
Изменение в товарно-материальных запасах		(1.320.367)	262.303
Изменение в компенсирующем активе		10.171.407	-
Изменение в прочих оборотных активах		13.320.260	(4.152.583)
Изменение в авансах выданных		138.132	888.909
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(20.225.411)	(318.020)
Изменение в затратах на заключение договоров и затратах на выполнение договоров		(1.186.740)	(375.931)
Изменение в обязательствах по договору		3.303.265	906.894
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(12.242.827)	283.619
Приток денежных средств от операционной деятельности		197.268.519	79.689.291
Уплаченный подоходный налог		(21.593.054)	(11.211.037)
Проценты уплаченные	47	(35.690.260)	(3.788.368)
Проценты полученные		1.136.754	1.661.720
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		141.121.959	66.351.606

Применяемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 102 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(60.371.479)	(19.615.661)
Приобретение нематериальных активов		(9.337.598)	(2.875.572)
Приобретение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20	(5.021.171)	-
Поступления от реализации основных средств		972.881	1.534.246
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	(176.143.312)	(158.819.914)
Размещение депозитов		-	(12.196.800)
Возврат средств по депозитам		175.968	74.525.196
Выпуск покрытой банковской гарантии		(997.730)	(7.411.000)
Выдача долгосрочных займов работникам		(2.567.141)	(2.858.020)
Возврат займов от работников		401.182	394.960
Инвестиции в ассоциированные организации	11	(423.980)	(563.000)
Возврат средств покрытой банковской гарантии		1.018.925	7.608.800
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(252.293.435)	(120.276.765)
Финансовая деятельность			
Получение займов	47	214.202.637	100.000.000
Погашение займов	47	(53.118.449)	(2.029.593)
Дивиденды, выплаченные по простым и привилегированным акциям	23	(9.041.065)	(16.996.235)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле участия	7, 23	(1.493.000)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	47	-	(3.697.239)
Погашение обязательств по аренде	47	(11.332.544)	-
Выкуп собственных акций	23	(660.616)	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		138.556.943	77.276.933
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(1.086.160)	6.519.140
Ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	22	(12.021)	(506.765)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		26.287.286	29.364.149
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		45.350.092	15.985.943
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	22	71.637.378	45.350.092

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 45).

Раскрытие значительных неденежных операций представлено в Примечании 45.

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Узбеков К.Б.

Узбеков А.А.

Сулдиманов Р.Э.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 102 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казакхтелеком» (далее – «Компания» или «Казакхтелеком») было учреждено в июне 1994 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 010000, г. Нур-Султан, ул. Сауран, 12, Республика Казахстан.

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль над Компанией через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2019 года:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
SKYLINE INVESTMENT COMPANY S.A.	24,5%	24,5%
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	9,6%	9,2%
ТОО «Алатау Капитал Инвест»	3,7%	3,7%
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	3,4%	3,4%
Deran Investment B.V.	–	2,0%
Прочие	7,8%	6,2%
	100%	100%

Компания включена в реестр естественных монополий в части услуг по передаче трафика, оказываемых телекоммуникационным операторам, подключению к телефонной сети общего пользования (далее – «ТСОП»), оказываемых независимым телекоммуникационным операторам, а также по передаче выделенных телефонных каналов в аренду телекоммуникационным операторам для подключения к ТСОП.

Компания и её дочерние организации, перечисленные в *Примечании 6* (далее совместно – «Группа»), занимают существенную долю рынка фиксированной и мобильной связи, включая услуги местной, междугородней и международной связи, в том числе со странами ближнего и дальнего зарубежья; а также оказывают услуги по передаче в аренду каналов связи, передаче данных, а также услуги беспроводной связи.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску 16 марта 2020 года Председателем Правления от имени Руководства Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Казакхтелеком» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение того, содержит ли договор аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда-стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Оценка существования сделок, связанных с юридической формой аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует от арендаторов учитывать все виды аренды в рамках единой балансовой модели.

Бухгалтерский учет арендодателей в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно не изменился в соответствии с МСБУ (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду в качестве операционной или финансовой аренды с использованием аналогичных принципов, изложенных в МСБУ (IAS) 17. Таким образом, МСФО (IFRS) 16 не оказал влияния на аренду, в которой Группа является арендодателем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Группа приняла МСФО (IFRS) 16, с использованием модифицированного ретроспективного метода принятия с датой первоначального применения 1 января 2019 года. В соответствии с этим методом стандарт применяется ретроспективно с совокупным эффектом первоначального применения стандарта, признанного на дату первоначального применения. Группа решила использовать практическую целесообразность перехода, позволяющую применять стандарт только к договорам, которые ранее были определены как договоры аренды с применением МСБУ (IAS) 17 и МСФО (IFRS) 4 на дату первоначального применения. Группа также решила использовать исключения из признания для договоров аренды, которые на дату начала имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат опциона на покупку («краткосрочная аренда»), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

<i>В тыс. тенге</i>	Корректировки
Внеоборотные активы	
Активы в форме права пользования	71.929.617
Основные средства (Примечание 9)	(42.229.062)
Итого внеоборотные активы	29.700.555
Оборотные активы	
Авансовые платежи	(10.202)
Итого оборотные активы	(10.202)
Итого активы	29.690.353
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по аренде	27.303.654
Отложенные налоговые обязательства	(154.337)
Итого долгосрочные обязательства	27.149.317
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные обязательства по аренде	3.168.590
Прочая кредиторская задолженность	(123.063)
Итого краткосрочные обязательства	3.045.527
Итого обязательства	30.194.844
Итого корректировок по капиталу	
Нераспределенная прибыль	(372.725)
Неконтролирующие доли участия	(131.766)
	(504.491)

(а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды различных помещений для базовых станций (земля, пространство в вышке сотовой связи или на поверхностях крыш), оборудования, зданий административного и производственного назначения. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Прочей кредиторской задолженности» соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая была признана ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Исходя из вышеуказанного, по состоянию на 1 января 2019 года:

- в отчете о финансовом положении были признаны и представлены отдельно «Активы в форме права пользования» в размере 71.929.617 тыс. тенге. Данная сумма включает величину активов по аренде, признанных ранее в составе финансовой аренды в размере 42.229.062 тыс. тенге, которые были реклассифицированы из состава «Основных средств»;
- были признаны дополнительные обязательства по аренде в размере 30.472.244 тыс. тенге (включенные в состав «Обязательств по аренде»);
- признание авансовых платежей в размере 10.202 тыс. тенге и прочей кредиторской задолженности в размере 123.063 тыс. тенге, связанных с ранее признанной операционной арендой, было прекращено;
- сумма отложенных налоговых обязательств была уменьшена на 154.337 тыс. тенге в связи с влиянием изменений в активах и обязательствах на отложенные налоги;
- чистое влияние данных корректировок было отражено в составе «Нераспределенной прибыли» (372.725 тыс. тенге) и «Неконтролирующих долей участия» (131.766 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 года могут быть сверены с обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года следующим образом:

В тыс. тенге

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	7.928.218
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	11,91%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	7.511.495
Минус	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	(1.419.969)
Плюс	
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	22.729.325
Платежи в периодах, предусмотренных опционом на продление, не признанные на 31 декабря 2018 года	24.380.718
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	53.201.569

(б) Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и о прибылях и убытках

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Группы, и ее изменения в течение периода:

<i>В тыс. тенге</i>	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Здания и сооружения	Оборудование	Итого	
По состоянию на 1 января 2019 года	29.700.555	42.229.062	71.929.617	53.201.569
Поступления и модификация	4.160.502	619.429	4.779.931	4.779.931
Поступление от объединения бизнеса (Примечание 5)	23.423.176	–	23.423.176	23.878.564
Начисленный износ	(6.563.967)	(3.898.709)	(10.462.676)	–
Процентные расходы (Примечание 40)	–	–	–	8.006.074
Выплаты	–	–	–	(19.338.618)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	50.720.266	38.949.782	89.670.048	70.527.520
Краткосрочные обязательства по аренде	–	–	–	15.291.266
Долгосрочные обязательства по аренде	–	–	–	55.236.254

* Некоторые суммы, приведенные в таблице, не согласуются с Примечанием 5, поскольку отражают произведенные элиминирующие корректировки.

Ниже представлены суммы признанные в составе прибыли и убытка:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год
Начисленный износ на активы в форме права пользования	10.462.676
Процентные расходы на обязательствам по аренде	8.006.074
Расходы на краткосрочную аренду (включенные в себестоимость реализации)	1.708.320
Расходы на краткосрочную аренду (включенные в общие и административные расходы)	111.427
Общая сумма, признанная в составе прибыли или убытка	20.288.497

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и о прибылях и убытках (продолжение)

Выбытие денежных средств Группы по договорам аренды составило 21.158.365 тыс. тенге за 2019 год. В 2019 году у Группы также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 4.779.931 тыс. тенге.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода не было внесено никаких изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении, годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Организация должна применять данные поправки в отношении, годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, данные поправки применяются на перспективной основе при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия», которые завершают первый этап работы по анализу влияния реформы межбанковской ставки (IBOR) на финансовую отчетность. Поправки предоставляют временную возможность ведения учёта хеджирования в период неопределенности, до того, как существующая базовая процентная ставка будет заменена альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

Организация должна применять данные поправки в отношении, годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, данные поправки применяются на ретроспективной основе при этом допускается досрочное применение. Тем не менее, любые отношения хеджирования, которые ранее были отменены, не могут быть восстановлены при применении, и никакие отношения хеджирования не могут быть обозначены в ретроспективе. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Концептуальные основы представления финансовой отчетности

Немедленно вступают в силу для Совета по МСФО и Комитета интерпретаций МСФО. Для составителей, разрабатывающих учетную политику и на базе Концептуальных основ, они вступают в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2020 года или после этой даты.

Пересмотренные «Концептуальные основы финансовой отчетности» (Концептуальные основы) не являются стандартом, и ни одна из концепций не отменяет никакие стандарты или требования в стандартах. Цель Концептуальных основ заключена в содействии Совету в разработке стандартов, оказании помощи составителям в разработке учетной политики, в случае отсутствия применимых стандартов и оказания помощи всем сторонам понять и интерпретировать стандарты.

СМСФО выпустил Концептуальные основы в марте 2018 года. В них излагается комплексный набор концепций финансовой отчетности, установления стандартов, указаний для составителей отчетности при разработке последовательной учетной политики и оказания помощи другим в их усилиях по пониманию и интерпретации стандартов. Концептуальные основы включают в себя некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания активов и обязательств и разъясняют некоторые важные концепции. Ожидается, что пересмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: классификация обязательств как краткосрочные и долгосрочные

23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (поправки), чтобы указать требования для классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Поправки разъясняют:

- что подразумевается под правом отсрочки платежа;
- то что право на отсрочку должно быть в конце отчетного периода;
- то что на классификацию не влияет вероятность того, что предприятие будет осуществлять свое право на отсрочку;
- только если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Допускается досрочное применение.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании и её основных дочерних организаций. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой функционируют Компания и её основные дочерние организации. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту – «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (далее по тексту – «НБРК»). Все разницы отражаются в прибылях и убытках в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	382,59	384,20
Евро	429,00	439,37
Российские рубли	6,16	5,52

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Функциональной валютой зарубежного подразделения ООО «КТ-АЙИКС» (Россия) являются российские рубли. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи консолидированного отчета о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признаётся в составе прочего совокупного дохода.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признаётся по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признаётся в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Если доля участия в ассоциированной организации приобретается в обмен на вклад неденежного актива в ассоциированную организацию, Группа (а) оценивает долю участия в ассоциированной организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 3; и (б) признает в полном объеме прибыль или убыток, возникший в результате продажи или вклада активов, которые являются бизнесом, как это определено в соответствии с МСФО (IAS) 3.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации.

Финансовая отчётность ассоциированной организации составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения ее учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиции в ассоциированную организацию и ее балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 47*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Соответствующее подразделение Группы («Рабочая Группа») определяет политику и процедуры как для периодической оценки по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки по справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для распределения в составе прекращённой деятельности. Состав Рабочей Группы определяется Руководством Компании.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно Рабочей Группой после обсуждения и утверждения этого решения Комитетом по аудиту Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками комитет по оценке принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчётную дату Рабочая Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа Рабочая Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Рабочая Группа и внешние оценщики Группы также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Рабочая Группа и внешние оценщики Группы периодически предоставляют результаты оценки Комитету по аудиту и независимым аудиторам Группы, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращённая деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для распределения, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращённой деятельности, если она является компонентом компании, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное основное направление деятельности или крупный географический регион, в котором осуществляется деятельность;
- включён в единый скоординированный план по осуществлению выбытия отдельного основного направления деятельности или крупного географического региона, в котором осуществляется деятельность; либо
- является дочерней организацией, приобретённой исключительно с целью перепродажи.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу активов из эксплуатации приводится в разделе «Обязательства по выводу активов из эксплуатации» (Примечание 28).

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания	50
Сооружения	10-20
Телекоммуникационное оборудование	3-20
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство представлено основными средствами в процессе строительства и машинами и оборудованием, ожидающими установки и учитывается по первоначальной стоимости. В незавершённое строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. По окончании строительства активов либо в момент сдачи оборудования в эксплуатацию объекты строительства переводятся в соответствующую категорию. Объекты строительства не подлежат амортизации.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования, который составляет 50 лет.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчётных сроков их полезного использования.

	Годы
Лицензии и товарные знаки	3-20
Программное обеспечение	1-14
Клиентская база	8-10
Прочие	2-15

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путём оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше её балансовой стоимости, то признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее актуальна для группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы работникам, банковские депозиты и прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, займы и кредиты, обязательства по аренде и долговую составляющую привилегированных акций.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 24*.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признаётся в составе обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе расходов по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определённой для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении кредитов и займов, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Затраты включают в себя расходы, понесённые при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и возможных затрат на продажу. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчёта стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Аренда

До 1 января 2019 года аренда была классифицирована на дату начала как финансовая аренда или операционная аренда. Аренда, которая передает Группе практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, была классифицирована как финансовая аренда.

Финансовая аренда была капитализирована на начало срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если она ниже, по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи были распределены между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку по оставшемуся остатку обязательств. Финансовые расходы были отражены непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Аренданный актив амортизировался в течение срока его полезного использования. Однако если не было разумной уверенности в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, актив амортизировался в течение более короткого периода: предполагаемого срока полезного использования актива и срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Платежи по операционной аренде были признаны в качестве операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом в течение срока аренды.

Начиная с 1 января 2019 года Группа в момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

	Годы
Здания и сооружения	5-10
Оборудование	3-15

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение нефинансовых активов».

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своей краткосрочной аренде базовых станций, срок аренды которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как расходы по финансированию.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Оценочное обязательство по выводу из эксплуатации на занимаемом участке формируется в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление объектов, а также на восстановление окружающей среды (включая демонтаж и уничтожение инфраструктуры, вывоз отходов и восстановление затронутых участков) в том отчётном периоде, в котором соответствующее нарушение окружающей среды будет иметь место. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе как расходы по финансированию. Расчётные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчётных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты работников, выплачиваемых в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды. Согласно действующему законодательству, работники ответственны за собственные пенсионные выплаты и Группа не имеет текущих и будущих обязательств по дополнительному вознаграждению работников по их выходу на пенсию.

Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсий или других пособий по окончании трудовой деятельности своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и переводит их в государственные или частные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные взносы являются обязанностью работников, и у Группы нет текущих или будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию. После выхода на пенсию работников все пенсионные выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

Пенсионный план с установленными выплатами

Коллективный договор, заключаемый Компанией со своими работниками, предусматривает ряд долгосрочных вознаграждений и выходных пособий для определённых работников (далее – «Пенсионный план с установленными выплатами»).

Долгосрочные вознаграждения выплачиваются работникам, отработавшим определённое количество лет, а выходные пособия представляют собой единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, предусмотренные коллективным договором Компании. Размер указанных вознаграждений варьируется в зависимости от средней заработной платы и стажа работника.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в консолидированном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признаётся в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана; и
- дата, на которую Компания признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Компания признает перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признаётся в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды, выплачиваемые денежными средствами, и распределения неденежных активов акционерам Материнской компании

Группа признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам Материнской компании, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Группы. Согласно законодательству распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

Обязательство в отношении распределения неденежных активов оценивается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению, а переоценка справедливой стоимости данных активов признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признаётся тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Деятельность Группы в основном связана с предоставлением услуг по передаче данных, услуг фиксированной и сотовой связи, передачей в аренду каналов связи, местными, междугородними и международными звонками, услуги межсетевых соединений / передачей трафика другими операторами, дополнительных услуг и реализации мобильных устройств.

Дополнительные услуги включают в себя SMS, MMS, информационные услуги и предоставление контента третьих лиц, услуги факса и голосовой почты.

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Оказание услуг

Основными источниками дохода Группы является оказание услуг местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи.

Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения признаётся по мере оказания услуг с учётом фактического количества минут обрабатываемого трафика.

Доходы от услуг междугородной и международной телефонной связи и услуг соединения с абонентами сторонних операторов, включая операторов сотовой связи признаются в момент совершения звонка по сети Группы.

Абонентская плата, состоящая в основном из ежемесячных платежей за доступ к широкополосным и другим интернет услугам или голосовым услугам, признаётся в качестве дохода с течением времени равномерно. Доходы от коммутируемого доступа в Интернет признаются на основе фактического эфирного времени, предоставляемого клиентам.

Доходы от аренды аналоговых и цифровых каналов связи и частных сетей, а также доходы от оптового доступа признаются в качестве дохода в течении времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

Невозмещаемые авансовые платежи, полученные при подключении новых абонентов к сетям фиксированной и беспроводной связи, признаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. Ожидаемый период взаимоотношений с клиентом основывается на прошлом опыте отношений, а также отраслевом опыте.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Оборудование, предоставляемое клиентам

Группа предоставляет интернет и другие услуги по передаче данных и оборудование для оказания данных услуг, включая модемы, роутеры и прочие.

Основываясь на анализе текущих операционных показателей, Группа пришла к заключению, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством к исполнению.

Группа капитализирует стоимость оборудования, предоставляемого бесплатно, в качестве затрат на выполнение договора. Затраты на выполнение договора амортизируются в течение периода оказания услуг клиенту.

Реализация оборудования и мобильных устройств

Группа может объединять услуги и товары в один пакет предложения для клиентов. Предложения могут включать доставку или предоставление нескольких товаров, услуг или прав на активы (комплексные предложения). В некоторых случаях соглашения включают в себя услуги по первоначальной установке, присоединение или активацию и предусматривают возмещение фиксированным платежом или фиксированным платежом в совокупности с дальнейшими продолжающимися платежами. Затраты, связанные с оборудованием, признаются в момент признания доходов от реализации. Доходы распределяются между оборудованием и услугами на основе относительной цены отдельной продажи.

Цена отдельных продаж определяются на основе прейскурантных цен, по которому Группа продает мобильные устройства и услуги связи. Специализированное оборудование, которое может использоваться только в связи с получением услуг или товаров, предлагаемых Группой, не учитывается отдельно, а признается равномерно в течении общего периода соглашения по предоставлению услуг.

Доходы по договорам, где клиентам предоставляется более одной услуги, сумма услуги распределяется между товарами и услугами с использованием метода относительной цены обособленной продажи. Определение цены сделки для каждого отдельного обязательства к исполнению может потребовать сложных оценок. Группа обычно определяет цену обособленной продажи для каждого отдельного обязательства к исполнению на основе цен, по которым товар или услуги регулярно продаются на обособленной основе, учитывая скидки за объем, где это необходимо.

Скидки по роумингу

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

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

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Группа также получает долгосрочные авансы для активации подключения к международной сети. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Затраты на заключение договора

Группа продает часть платежных скретч-карт, сим-карт и мобильных телефонов через торговых агентов. Группа выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте В2С. Комиссионное вознаграждение капитализируется как затраты на заключение договора в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах

Компенсация за оказание универсальных услуг признаётся по справедливой стоимости, если существует обоснованная уверенность в получении указанной компенсации и выполнении связанных с нею условий. Если компенсация относится к статье расходов, она отражается в составе доходов в течение периодов, необходимых для систематического соотношения такой компенсации с затратами, в возмещение которых компенсация была получена. Если компенсация относится к активу, то её справедливая стоимость включается в кредит счёта Доходы будущих периодов и ежегодно списывается равными долями в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока службы соответствующего актива.

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьёй в консолидированном отчёте о совокупном доходе как доход от операционной деятельности.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав дохода от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Остатки по договору (продолжение)

Дивиденды

Доход от дивидендов признаётся, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по подключению абонентов

Группа отражает отсрочку расходов, связанных с предоставлением услуг по активации доступа, относящихся к соответствующим доходам будущих периодов в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или по существу приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Там, где возможен приток экономических выгод, они раскрываются.

Условные обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, за исключением случаев, когда вероятность оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, невелика.

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать значительное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений.

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от компаний или проданные компаниям, которые являются связанными сторонами Группы. Статьи аналогичного характера раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда требуется отдельное раскрытие информации для понимания влияния операций со связанными сторонами на консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в консолидированной отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Финансовые инструменты и цели и принципы управления финансовыми рисками – *Примечание 47*.
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечания 12 и 25*.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды).

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению. Группа обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства.

См. *Примечание 47*, в котором представлена информация о потенциальных будущих арендных платежах, относящихся к периодам, предусмотренным опционами на продление или опционами на прекращение аренды, которые не учитывались при определении срока аренды.

Активы, предназначенные для продажи

17 июня 2019 года Совета директоров Группы объявил о своем решении продать 100% долю в уставном капитале ТОО «KT Cloud Lab», 100%-ной дочерней организации, путем открытого двухступенчатого тендера. ТОО «KT Cloud Lab» было классифицировано как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Совет директоров посчитал, что дочерняя организация отвечала критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- ТОО «KT Cloud Lab» имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продано покупателю в своем текущем состоянии;
- мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации;
- был идентифицирован потенциальный покупатель и на отчетную дату переговоры с ним близятся к завершению;
- акционеры утвердили план продажи 17 июня 2019 года.

Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в *Примечании 44*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в *Примечании 12*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в телекоммуникационном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 17*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Так, на 31 декабря 2019 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 9.791.112 тыс. тенге (2018 год: 7.902.678 тыс. тенге) (Примечания 14, 17, 19 и 22). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчетности.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительные компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой покупателем в момент заключения договора.

Затраты на заключение договора

Группа считает дополнительными затратами на заключение договора дилерскую комиссию, и капитализирует такие затраты в качестве актива по затратам на заключение договора с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договора на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Обязательства по договору

Отложенные доходы признаются как обязательства по договору и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентами. При вынесении суждений руководство учитывало подробные критерии признания выручки по договорам с клиентами, изложенные в МСФО (IFRS) 15, отраслевую практику и исторический показатель оттока Группы.

Невозмещаемые авансовые платежи

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав обязательств по договору и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 15, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2019 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 (тринадцать) лет для клиентов фиксированной телефонии и 5 (пять) лет для клиентов Интернета.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации признаются в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление, а также расходов на восстановление окружающей среды в отчетном периоде, когда происходит соответствующее нарушение окружающей среды. Затраты по выводу из эксплуатации отражаются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат по урегулированию обязательств, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаваемой как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчёта дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших работников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих работников и среди работников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределённости.

Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам представляет собой обязательства Группы, которые Группа намеревается выплатить до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчётного периода.

При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки высокодоходных корпоративных облигаций в соответствующей валюте.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 25*.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

В 2019 году Группа пересмотрела подход к налогообложению вычетов по сомнительным долгам от физических лиц и отменила признание отложенных налоговых активов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности от физических лиц на сумму 520.178 тыс. тенге (*Примечание 17*).

На 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы сумма налоговых убытков, перенесённых Группой на будущие периоды составила 1.377.725 тыс. тенге (31 декабря 2018 год: ноль тыс. тенге).

На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 1.766.127 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 246.884 тыс. тенге). На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость непризнанных налоговых активов составляет 0 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.377.725 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 43*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в *Примечании 47*.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке иных допущений.

На дату приобретения, чистые активы АО «Кселл» и «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» были признаны на основе оценки справедливой стоимости (*Примечание 5*).

Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были реклассифицированы с тем, чтобы соответствовать структуре представления в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Группа изменила представление своей консолидированной финансовой отчетности, поскольку новое представление отражает информацию, которая более актуальна для пользователей консолидированной финансовой отчетности.

<i>В тыс. тенге</i>	Как представ- лено ранее	Реклас- сификации	Прим.	Скоррек- тировано
Консолидированный отчет				
о совокупном доходе за год,				
закончившийся 31 декабря 2018 года				
Убыток от обесценения нефинансовых активов	-	(1.169.713)	[1]	(1.169.713)
Операционная прибыль	37.104.489	(1.169.713)		35.934.776
Прочие расходы	(1.962.895)	1.169.713	[1]	(793.182)
Прибыль до налогообложения	53.990.896	-		53.990.896

[1] Убыток от обесценения нефинансовых активов в сумме 1.169.713 тыс. тенге был реклассифицирован из прочих неоперационных расходов и представлен отдельной строчкой в операционных расходах в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Реклассификация сравнительных данных (продолжение)

Указанные реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль, совокупный доход или капитал.

Кроме того, гудвилл был реклассифицирован в отдельную строку консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года в соответствии с представлением, принятым в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение в 2019 году

Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

29 февраля 2016 года Группа приобрела 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», оказывающей услуги мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE в Республике Казахстан. «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» – частная организация, не котирующаяся на бирже. «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» являлась ассоциированной организацией Группы до 28 июня 2019 года (*Примечание 11*).

Согласно соглашению между Группой и Tele2, у Группы было безусловное право требовать от Tele2 продать ей 49% долей участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в любое время через три года после даты завершения сделки 29 февраля 2016 года (опцион «колл»). У Tele2 имелось симметричное безусловное право требовать от Группы приобрести 49% долей участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (опцион «пут»).

В связи с закрытием сделки по приобретению 75% акций АО «Кселл» в конце декабря 2018 года, 28 декабря 2018 года Группа получила уведомление об исполнении опциона «пут» от Tele2 А.В.

С 1 марта 2019 года «колл» опцион Группы, дающий право требовать от Tele2 продать свои 49% акций «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» мог быть исполнен в любой момент. По состоянию на 1 марта 2019 года ни опцион «колл», ни опцион «пут» не предоставляли Группе права на управление значимой деятельностью «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», поскольку Группа обязана передать акции «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в доверительное управление независимой компании в течение 12 месяцев после закрытия сделки по приобретению 49% у Tele2, выбор которой также подлежит утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 1 марта 2019 года Группа не имела контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

23 мая 2019 года Группа заключила соглашение с Tele2 на покупку оставшихся 49% акционерного капитала «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и 50,52% голосующих акций по всем находящимся в обращении акциям и завершила процесс приобретения 28 июня 2019 года. Переданное вознаграждение за оставшиеся 49% доли, приобретенные Группой, составило 181.534.893 тыс. тенге, включая уплаченные денежные средства в размере 101.118.483 тыс. тенге и займ, предоставленный ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», в размере 80.416.410 тыс. тенге для целей выплаты вознаграждения продавцу, Tele2.

В июне 2019 года Группа получила одобрение условий соглашения о доверительном управлении от Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан, которые указывают на то, что Группа контролирует «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

25 февраля 2016 года Группа предоставила гарантию по обязательствам ассоциированной организации, «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» с кредитным лимитом до 10.008.780 тыс. тенге на срок до 19 декабря 2024 года. Выданная гарантия в размере 937.145 тыс. тенге, была включена в стоимость сделки по объединению бизнеса в связи с приобретением оставшихся акций в ассоциированной организации «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

Доля участия Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» отражалась в консолидированной финансовой отчётности с использованием метода долевого участия до даты получения контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение в 2019 году (продолжение)

Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	99.771.598
Активы в форме права пользования	26.457.939
Нематериальные активы	112.272.032
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	2.061.017
Денежные средства и их эквиваленты	5.391.581
Прочие внеоборотные финансовые активы	77.640
Торговая дебиторская задолженность	14.921.849
Товарно-материальные запасы	909.245
Авансовые платежи	2.439.609
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	614.125
Прочие оборотные нефинансовые активы	2.023.828
Прочие оборотные финансовые активы	887.739
Итого активы	267.828.202
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	(27.070.515)
Займы	(8.799.548)
Обязательства по аренде	(26.913.327)
Обязательства по договору	(8.094.854)
Отложенные налоговые обязательства	(9.058.099)
Обязательства по ликвидации активов	(4.826.230)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(2.460.538)
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	(1.193.897)
Итого обязательства	(88.417.008)
Чистые идентифицируемые активы по справедливой стоимости	179.411.194
Вознаграждение, переданное за 49%-ную долю участия, приобретенную 28 июня 2019 года*	181.534.893
Предварительная справедливая стоимость начальной 51%-ной доли участия на дату приобретения	99.211.623
	280.746.516
Предварительная справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения	179.411.194
Гарантия, выданная ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	937.145
Гудвил (Примечание 12)	100.398.177
Анализ денежных потоков при приобретении	
Чистая сумма денежных средств, приобретённых в дочерней организации	5.391.581
Переданное вознаграждение*	(181.534.893)
Чистый отток денежных средств	(176.143.312)

* Переданное вознаграждение за 49% доли участия, приобретенные Группой, составило 181.534.893 тыс. тенге, включая уплаченные денежные средства в размере 101.118.483 тыс. тенге и займ, предоставленный ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» в размере 80.416.410 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение в 2019 году (продолжение)

Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)

Чистые активы, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года, основываются на предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как Группа проводит независимую оценку активов, находящихся в собственности компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.». Данная оценка не была завершена к моменту выпуска консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года.

Основными составляющими нематериальных активов являются лицензии, товарные знаки, программное обеспечение и абонентская база.

На дату приобретения, справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 14.921.849 тыс. тенге. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 14.921.849 тыс. тенге, и ожидается, что все договорные суммы могут быть взысканы в полном объеме.

Группа оценивала приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы в форме права пользования, оценивались в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной для отражения благоприятных условий договора аренды по сравнению с рыночными условиями.

Затраты по сделке в сумме 1.167.150 тыс. тенге были включены в состав общих и административных расходов.

Отложенные налоговые обязательства обусловлены, главным образом, налоговым эффектом от ускоренной амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения.

Сумма гудвила, равная 100.398.177 тыс. тенге, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на сегмент мобильной телекоммуникационной связи. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

В 2019 году, Группа признала доход от переоценки существующей доли участия в ассоциированной организации, учитываемой методом долевого участия, в сумме 17.310.113 тыс. тенге, в результате переоценки существующей доли участия, которая была определена по методу долевого участия и составила 81.901.510 тыс. тенге до её справедливой стоимости на дату получения контроля, которая составила 99.211.623 тыс. тенге.

С даты приобретения вклад компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в выручку Группы составил 75.553.128 тыс. тенге, в прибыль Группы до налогообложения - 13.211.745 тыс. тенге. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы составила бы 468.651.157 тыс. тенге, а прибыль до налогообложения – 80.653.198 тыс. тенге.

Приобретение в 2018 году

Приобретение АО «Кселл»

21 декабря 2018 года Группа приобрела 75% голосующих акций в компании АО «Кселл», акции которой котируются на Лондонской фондовой бирже и Казахстанской фондовой бирже. АО «Кселл» зарегистрировано в Республике Казахстан и оказывает услуги мобильной связи в Республике Казахстан.

Группа приобрела АО «Кселл», поскольку это позволяет ей значительно расширить свое присутствие в сегменте мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE.

В рамках договора купли-продажи с предыдущими владельцами АО «Кселл» возмещение в сумме 165.742.447 тыс. тенге было выплачено денежными средствами.

Группа решила оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения по пропорциональной доле ее участия в идентифицируемых чистых активах приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение в 2018 году (продолжение)

Приобретение АО «Кселл» (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «Кселл» по состоянию на дату приобретения составила:

<i>В тыс. тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Основные средства	120.440.693
Нематериальные активы	110.130.516
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	729.049
Денежные средства и их эквиваленты	6.922.533
Компенсирующий актив	10.171.407
Торговая дебиторская задолженность	15.969.678
Товарно-материальные запасы	5.680.540
Авансовые платежи	975.529
Затраты на заключение договоров	388.802
Прочие внеоборотные активы	37.986
Прочие оборотные активы	6.232.204
Итого активы	277.678.937
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	(14.047.602)
Займы	(66.316.119)
Обязательства по договору	(3.772.341)
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате	(2.694.377)
Отложенные налоговые обязательства	(22.679.511)
Обязательства по ликвидации активов	(1.285.482)
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора	(14.551.865)
Прочие краткосрочные обязательства	(8.111.511)
Итого обязательства	(133.458.808)
Чистые активы по справедливой стоимости на дату приобретения	144.220.129
Неконтролирующая доля участия	(34.057.875)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	110.162.254
Гудвил, возникающий при приобретении (Примечание 12)	55.580.193
Переданное вознаграждение	165.742.447

Анализ денежных потоков при приобретении

Чистая сумма денежных средств, приобретённых в дочерней организации	6.922.533
Уплаченные денежные средства	(165.742.447)
Чистый отток денежных средств	(158.819.914)

Чистые активы, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2018 года, основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как Группа проводила независимую оценку активов, находящихся в собственности компании АО «Кселл». Данная оценка не была завершена к тому моменту, когда выпуск консолидированной финансовой отчетности за 2018 год был одобрен Председателем Правления.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение в 2018 году (продолжение)

Приобретение АО «Кселл» (продолжение)

В декабре 2019 года оценка была завершена, и на дату приобретения справедливая стоимость была изменена:

- основные средства составили 120.440.693 тыс. тенге, уменьшившись на 379.000 тыс. тенге по сравнению с предварительной стоимостью;
- нематериальные активы составили 110.130.516 тыс. тенге, увеличившись на 2.297.000 тыс. тенге по сравнению с предварительной стоимостью;
- компенсирующий актив составил 10.171.407 тыс. тенге, уменьшившись на 742.492 тыс. тенге по сравнению с предварительной стоимостью;
- прочие оборотные активы составили 6.232.204 тыс. тенге, а контрактные обязательства 3.772.341 тыс. тенге, что на 3.525.405 тыс. тенге меньше предварительной стоимости;
- отложенные налоговые обязательства составили 22.679.511 тыс. тенге, увеличившись на 2.159.279 тыс. тенге по сравнению с предварительной стоимостью.

Сравнительная информация за 2018 год была пересчитана с целью отражения корректировок предварительной оценки. В результате неконтролирующие доли участия уменьшились на 60.320 тыс. тенге и признанный гудвил был увеличен на 923.451 тыс. тенге, соответственно. Таким образом, уточненная сумма гудвила, возникшего при приобретении, составила 55.580.193 тыс. тенге. Увеличение расходов по амортизации материальных и нематериальных активов с даты приобретения до 31 декабря 2018 года было не существенным.

Основными составляющими нематериальных активов являются лицензии, товарные знаки, программное обеспечение и абонентская база.

На дату приобретения справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 15.969.678 тыс. тенге. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 15.969.678 тыс. тенге, и ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

Затраты по сделке в сумме 1.933.255 тыс. тенге были включены в состав административных расходов.

Отложенные налоговые обязательства обусловлены, главным образом, налоговым эффектом от ускоренной амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения.

Сумма гудвила, равная 55.580.193 тыс. тенге, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на сегмент мобильной телекоммуникационной связи. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

На дату приобретения было признано обязательство по выплате штрафа за расторжение Соглашения о совместном использовании сети между АО «Кселл» и ТОО «Кар-Тел» в сумме 14.551.865 тыс. тенге и компенсирующий актив по возмещению 75% от данного штрафа к получению от Telia Company и Fintur Holding B.V. в сумме 10.171.407 тыс. тенге., и влияние вышеуказанных сумм на отложенные налоговые обязательства.

С даты приобретения вклад АО «Кселл» в выручку Группы в 2018 году составил 4.257.756 тыс. тенге, а в прибыль Группы до налогообложения – 544.955 тыс. тенге. Если бы объединение произошло в начале 2018 года, выручка Группы составила бы 355.148.278 тыс. тенге, а прибыль до налогообложения – 50.722.371 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Хан Тенгри Холдинг Б.В.	Нидерланды	100,00%	51,00%
ООО «КТ-АЙИКС»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «КТ Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Востоктелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Info-Net Wireless»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Нурсат+»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Кселл»	Казахстан	75,00%	75,00%
АО «Нурсат»	Казахстан	–	100,00%

28 июня 2019 года Группа получила контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», которая ранее была ассоциированной организацией Группы, как описано в *Примечании 5*.

На основании решения Совета директоров АО «Казакхтелеком» «О добровольной ликвидации дочерней организации АО «Нурсат» (от 31 марта 2017 года) 6 февраля 2019 года был утвержден итоговый ликвидационный баланс АО «Нурсат» по состоянию на 31 декабря 2018 года. 22 февраля 2019 года получено свидетельство Национального банка об аннулировании выпуска объявленных акций АО «Нурсат».

7. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

АО «Кселл»

Ниже представлена финансовая информация о дочерней организации АО «Кселл» в которой имеются существенные неконтрольные доли участия.

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Кселл»	Казахстан	25,00%	25,00%

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данной дочерней организации в которой имеются существенные неконтрольные доли участия. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (продолжение)

АО «Кселл» (продолжение)

Обобщенный отчет о совокупном доходе АО «Кселл» за 2019 и 2018 годы с даты приобретения:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	За период с 21 декабря 2018 года по 31 декабря 2018 года
Выручка по договорам с покупателями	156.656.861	4.529.042
Себестоимость реализации	(122.318.966)	(3.908.547)
Общие и административные расходы	(8.924.684)	(539.329)
Убытки от обесценения финансовых активов	(2.256.120)	(32.153)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(1.844.104)	–
Расходы по реализации	(2.887.221)	(94.600)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	5.816.045	–
Расходы по финансированию	(11.533.490)	(519.149)
Доходы от финансирования	1.448.836	34.703
Чистые (расходы)/доходы от переоценки валютных статей	(91.454)	4.464
Доход от выбытия основных средств	18.740	372
Прочие доходы	298.312	–
Прочие расходы	(84.469)	(19.758)
Прибыль до налогообложения	14.298.286	(544.955)
Расходы по подоходному налогу	(1.262.891)	(191.237)
Прибыль за отчетный год	13.035.395	(736.192)
Приходится на собственников материнской компании	9.776.546	(552.143)
Приходится на неконтролирующие доли участия	3.258.849	(184.049)
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	1.493.000	–

Обобщенный отчет о финансовом положении АО «Кселл» по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Внеоборотные активы	233.814.894	233.763.209
Оборотные активы	42.545.530	30.830.529
Долгосрочные обязательства	(94.966.875)	(36.799.969)
Краткосрочные обязательства	(39.361.913)	(92.298.465)
Итого собственный капитал	142.031.636	135.495.304
Приходящийся на:		
Собственников материнской компании	106.523.727	101.621.478
Неконтролирующие доли участия	35.507.909	33.873.826

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (продолжение)

АО «Кселл» (продолжение)

Обобщенный отчет о движении денежных средств АО «Кселл» за 2019 и 2018 годы с даты приобретения:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	За период с 21 декабря 2018 года по 31 декабря 2018 года
Операционная деятельность	34.625.643	(637.956)
Инвестиционная деятельность	(18.182.552)	6.662.534
Финансовая деятельность	(13.596.795)	–
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	(50.290)	4.464
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	2.796.006	6.029.042

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа представляет бизнес-подразделения, исходя из организационной структуры Группы, и состоит из следующих отчётных операционных сегментов:

- оказание услуг местной, междугородней и международной фиксированной связи бизнес-подразделениями АО «Казакхтелеком», ТОО «Востоктелеком» и ТОО «KT Cloud Lab»;
- оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE бизнес-подразделениями дочерних организации «Хан Тенгри Холдинг Б.В» и АО «Кселл».

Группа завершила приобретение оставшихся 49% акций «Хан Тенгри Холдинг Б.В» и получила 100% контроль над предприятием в конце июня 2019 года.

Для целей представления отчётных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчётности.

В таблицах ниже отражена информация о доходах и расходах по отраслевым сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандарте GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Выручка по договорам с покупателями					
Реализация внешним покупателям	211.648.838	215.977.168	454.668	-	428.080.674
Реализация между сегментами	22.294.505	6.957.249	280.201	(29.531.955)	-
Итого выручка по договорам с покупателями	233.943.343	222.934.417	734.869	(29.531.955)	428.080.674
Финансовые результаты					
Амортизация и износ	(37.694.711)	(57.869.046)	(228.346)	840.207	(94.951.896)
Расходы по финансированию	(26.007.763)	(19.222.602)	-	2.746.069	(42.484.296)
Доходы от финансирования	4.932.477	1.585.120	433	(2.212.522)	4.305.508
Доходы от дивидендов	9.101.302	-	-	(9.101.302)	-
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	-	5.830.925	196.270	-	6.027.195
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(300.971)	(5.377.947)	(878)	-	(5.679.796)
Убытки от обесценения финансовых активов	(28.402)	(2.653.023)	(8.160)	-	(2.689.585)
Подходный налог	(6.307.021)	(3.090.505)	(5.687)	(25.939)	(9.429.152)
Прибыль/(убыток) сегмента	32.337.163	13.808.437	(148.686)	23.777.536	69.774.450
					1.079.050.05
Операционные активы	750.602.980	699.934.914	2.677.106	(374.164.950)	0
Операционные обязательства	348.535.158	301.021.346	317.483	(33.689.865)	616.184.122
Раскрытие прочей информации					
Инвестиции в ассоциированные организации	-	-	2.218.889	-	2.218.889
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	1.878.033	1.878.033
Капитальные затраты	41.930.188	28.758.575	-	41.085	70.729.848

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандарте GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Выручка по договорам с покупателями					
Реализация внешним покупателям	217.668.184	4.493.142	565.045	-	222.726.371
Реализация между сегментами	252.366	35.900	222.987	(511.253)	-
Итого выручка по договорам с покупателями	217.920.550	4.529.042	788.032	(511.253)	222.726.371
Финансовые результаты					
Амортизация и износ	(37.477.326)	(1.288.815)	(109.690)	-	(38.875.831)
Расходы по финансированию	(6.830.492)	(519.149)	(72)	72	(7.349.641)
Доходы от финансирования	3.030.209	34.703	2.189	(72)	3.067.029
Доля Группы в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций	-	7.743.570	116.514	-	7.860.084
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(1.169.713)	-	-	-	(1.169.713)
Убытки от обесценения финансовых активов	(3.874.468)	(32.153)	(462)	-	(3.907.083)
Подходный налог	(10.915.839)	(191.237)	(504)	-	(11.107.580)
Прибыль/(убыток) сегмента	46.187.814	7.198.613	(130.593)	735.062	53.990.896
Операционные активы	551.021.413	406.415.921	2.218.590	(167.687.639)	791.968.285
Операционные обязательства	247.072.042	131.281.208	260.773	(1.426.353)	377.187.670
Раскрытие прочей информации					
Инвестиции в ассоциированные организации	-	76.070.585	1.598.639	-	77.669.224
Капитальные затраты	49.676.196	316.434	90.946	-	50.083.576

Доходы между сегментами исключаются при консолидации.

- 1) Расходы по финансированию и доходы от финансирования включают в себя межсегментные расходы по финансированию и межсегментные доходы от финансирования.
- 2) Операционная прибыль сегментов включает в себя прибыль от межсегментных операций.
- 3) Капитальные затраты представляют собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль сегментов	45.996.914	53.255.834
Прочие	23.777.536	735.062
Прибыль Группы	69.774.450	53.990.896

Сверка активов

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Операционные активы сегментов	1.453.215.000	959.655.924
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(338.530.820)	(166.261.286)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(35.634.130)	(1.426.353)
Итого активы Группы	1.079.050.050	791.968.285

Сверка обязательств

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Операционные обязательства сегментов	649.873.987	378.614.023
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(33.689.865)	(1.426.353)
Итого обязательства Группы	616.184.122	377.187.670

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	691.098	49.047.691	517.931.603	13.835.617	17.391.796	598.897.805
Поступления	451	101.547	9.502.685	533.433	36.955.437	47.093.553
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	2.249.378	4.628.774	92.836.754	2.544.564	18.181.223	120.440.693
Переводы	-	1.947.461	17.652.886	16.638	(19.616.985)	-
Выбытия	(13.317)	(978.467)	(5.418.161)	(215.536)	(258.846)	(6.884.327)
На 31 декабря 2018 года	2.927.610	54.747.006	632.505.767	16.714.716	52.652.625	759.547.724
На 1 января 2019 года	2.927.610	54.747.006	632.505.767	16.714.716	52.652.625	759.547.724
Изменения учётной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	-	-	(87.599.840)	-	-	(87.599.840)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	2.927.610	54.747.006	544.905.927	16.714.716	52.652.625	671.947.884
Поступления	23	404.498	20.516.975	794.880	36.868.969	58.585.345
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	130.814	12.424.003	67.354.510	1.498.750	18.363.521	99.771.598
Изменение в оценке обязательств по выводу активов из эксплуатации (Примечание 28)	-	-	577.768	-	-	577.768
Переводы	-	1.375.068	22.942.450	133.075	(24.450.593)	-
Выбытия	(13.973)	(325.011)	(4.094.966)	(372.918)	(87.885)	(4.894.753)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 44)	-	(405.118)	(1.021.623)	(74.182)	-	(1.500.923)
На 31 декабря 2019 года	3.044.474	68.220.446	651.181.041	18.694.321	83.346.637	824.486.919
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2018 года	589	18.346.827	309.326.682	10.942.557	1.259.538	339.876.193
Начисленный износ	-	1.976.120	32.722.740	745.830	-	35.444.690
Выбытия	(589)	(284.707)	(5.052.424)	(209.739)	(155.813)	(5.703.272)
На 31 декабря 2018 года	-	20.038.240	336.996.998	11.478.648	1.103.725	369.617.611
На 1 января 2019 года	-	20.038.240	336.996.998	11.478.648	1.103.725	369.617.611
Изменения учётной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	-	-	(45.370.778)	-	-	(45.370.778)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	-	20.038.240	291.626.220	11.478.648	1.103.725	324.246.833
Начисленный износ	-	2.540.063	58.978.020	1.500.610	-	63.018.693
Обесценение	-	-	2.136.947	-	3.077.728	5.214.675
Выбытия	-	(136.918)	(3.837.861)	(358.882)	4.565	(4.329.096)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 44)	-	(43.346)	(886.731)	(50.043)	-	(980.120)
На 31 декабря 2019 года	-	22.398.039	348.016.595	12.570.333	4.186.018	387.170.985
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	2.927.610	34.708.766	295.508.769	5.236.068	51.548.900	389.930.113
На 31 декабря 2019 года	3.044.474	45.822.407	303.164.446	6.123.988	79.160.619	437.315.934

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение 2019 года Группа признала убыток от обесценения в размере 4.921.832 тыс. тенге, связанный со списанием определенных основных средств до возмещаемой стоимости в результате технологического устаревания и повреждения (2018 год: ноль тенге). Обесценение было отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов. Кроме того, Группа признала убыток от обесценения в размере 292.843 тыс. тенге чтобы снизить балансовую стоимость активов, предназначенных для продажи до их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (*Примечание 44*).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа базовых станций сети, мобильных коммутаторных серверов и другого телекоммуникационного оборудования и услуг.

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 347.558.082 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 166.079.984 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 8.998.288 тыс. тенге, преимущественно представляют собой авансы, предоставленные в рамках реализации проекта «Обеспечение широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи», а также за оказание услуг по установке базовых станций, строительству и доставке основных средств (на 31 декабря 2018 года: 765.088 тыс. тенге). В течение 2019 года Группа признала убыток от обесценения выданных авансов за внеоборотные активы в сумме 423.395 тыс. тенге.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии и товарные знаки	Программное обеспечение	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	15.729.998	20.949.661	4.368.577	-	41.048.236
Поступления	596.243	375.271	13	2.018.496	2.990.023
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	99.965.947	1.365.031	7.609.096	1.190.442	110.130.516
Переводы	55.461	(55.335)	(126)	-	-
Выбытия	(3.870.985)	(144.726)	(1.243.671)	-	(5.259.382)
Переводы из незавершенного строительства	152.071	1.866.425	-	(2.018.496)	-
На 31 декабря 2018 года	112.628.735	24.356.327	10.733.889	1.190.442	148.909.393
Поступления	3.604.581	5.503.654	186.964	2.271.536	11.566.735
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	108.505.524	1.889.628	1.876.880	-	112.272.032
Выбытия	(1.185.574)	(1.489.826)	-	-	(2.675.400)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 44)	-	(729.247)	-	-	(729.247)
Переводы из незавершенного строительства	90.406	2.181.130	-	(2.271.536)	-
На 31 декабря 2019 года	223.643.672	31.711.666	12.797.733	1.190.442	269.343.513
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 года	8.581.883	16.524.377	3.055.767	-	28.162.027
Амортизационные отчисления	1.507.815	1.138.848	682.348	-	3.329.011
Обесценение	1.169.713	-	-	-	1.169.713
Выбытия	(3.869.426)	(123.726)	(1.234.671)	-	(5.227.823)
На 31 декабря 2018 года	7.389.985	17.539.499	2.503.444	-	27.432.928
Амортизационные отчисления	14.323.291	5.973.030	1.174.206	-	21.470.527
Выбытия	(1.165.320)	(1.489.771)	-	-	(2.655.091)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 44)	-	(245.313)	-	-	(245.313)
На 31 декабря 2019 года	20.547.956	21.777.445	3.677.650	-	46.003.051
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	105.238.750	6.816.828	8.230.445	1.190.442	121.476.465
На 31 декабря 2019 года	203.095.716	9.934.221	9.120.083	1.190.442	223.340.462

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Лицензии и товарные знаки, программное обеспечение и прочее включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса (*Примечание 5*).

В течение 2018 года Группа признала убыток от обесценения на сумму 1.169.713 тыс. тенге, который представлял собой списание определенных лицензий в сегменте фиксированной телекоммуникационной связи до возмещаемой стоимости вследствие изменения деятельности дочерних организаций (ТОО «KT Cloud Lab», ТОО «Востоктелеком»). Убыток был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе убытков от обесценения нефинансовых активов. Возмещаемая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года в размере ноль тенге была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне отдельных активов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составила 52.411.724 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 10.408.974 тыс. тенге).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие ассоциированные организации:

В тыс. тенге	Основная деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
ТОО «QazCloud»	ИТ-услуги	Казахстан	2.218.889	49%	1.598.639	49%
Хан Тенгри Холдинг Б.В.	Телекоммуникационные услуги	Нидерланды	–	–	76.070.585	51%
			2.218.889		77.669.224	

Движение в балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Хан Тенгри Холдинг Б.В.		Итого
	ТОО «QazCloud»		
На 31 декабря 2017 года	68.327.015	919.125	69.246.140
Дополнительный взнос в уставный капитал	–	563.000	563.000
Доля в прибыли ассоциированных организаций	7.743.570	116.514	7.860.084
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций	–	–	–
Дивиденды объявленные	–	–	–
На 31 декабря 2018 года	76.070.585	1.598.639	77.669.224
Дополнительный взнос в уставный капитал	–	423.980	423.980
Доля в прибыли ассоциированных организаций	5.830.925	196.270	6.027.195
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций	–	–	–
Дивиденды объявленные	–	–	–
Прекращение признания инвестиции в ассоциированную организацию (<i>Примечание 5</i>)	(81.901.510)	–	(81.901.510)
На 31 декабря 2019 года	–	2.218.889	2.218.889

Инвестиция в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

Как указано в *Примечании 5*, Группа приобрела контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и с даты получения контроля «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» консолидируется. Доля участия Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» учитывалась в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия до даты получения контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Инвестиция в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)

Ниже приведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию по инвестициям Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на основании оценки справедливой стоимости:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы	-	155.086.820
Оборотные активы, включая	-	23.058.916
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	-	2.210.329
Долгосрочные обязательства, включая	-	(104.123.963)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	-	(96.705.693)
Краткосрочные обязательства, включая	-	(38.288.604)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	-	(1.732.635)
Собственный капитал	-	35.733.169
Доля Группы в собственном капитале – 51%	-	18.223.916
Гудвил	-	57.846.669
Балансовая стоимость инвестиции Группы	-	76.070.585

<i>В тыс. тенге</i>	За период с 1 января 2019 года по 28 июня 2019 года	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	67.183.065	120.803.222
Износ и амортизация	(9.540.681)	(13.221.235)
Финансовые доходы	134.131	313.473
Финансовые расходы	(6.428.117)	(10.440.744)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(1.991.712)	4.792.155
Прибыль за отчётный год	11.433.187	15.183.470
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный доход	11.433.187	15.183.470
Доля Группы в прибыли за год	5.830.925	7.743.570

Инвестиция в ТОО «QazCloud»

На основании решения Совета директоров АО «Казакхтелеком» 17 августа 2016 года между АО «Казакхтелеком» и ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис» был заключен договор купли-продажи 51% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services».

4 октября 2017 года произведена перерегистрация ТОО «Kazakhtelecom Industrial Enterprises Services» с изменением наименования на ТОО «QazCloud».

25 июля 2017 года Советом директоров АО «Казакхтелеком» было одобрено решение о внесении дополнительного инвестиционного взноса в уставный капитал ТОО «QazCloud» в размере 1.973.960 тыс. тенге.

15 ноября 2017 года, 27 апреля 2018 года, 29 апреля 2019 года и 30 декабря 2019 года Группа осуществила взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» денежными средствами в размере 986.980 тыс. тенге, 563.000 тыс. тенге, 200.000 тыс. тенге и 223.980 тыс. тенге, соответственно. Дополнительные взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» не привели к изменению доли участия Группы, так как ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис», второй участник, также внесло взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» в соответствии с его долей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Инвестиция в ТОО «QazCloud» (продолжение)

Нижеприведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию по инвестициям Группы в ТОО «QazCloud» на основании оценки справедливой стоимости:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы	2.982.071	2.547.778
Оборотные активы, включая	3.356.967	1.683.356
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	2.621.936	979.863
Долгосрочные обязательства, включая	(395.465)	(393.421)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	-	-
Краткосрочные обязательства, включая	(1.415.229)	(575.184)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(855.425)	(180.537)
Собственный капитал	4.528.344	3.262.529
Доля Группы в собственном капитале – 49%	2.218.889	1.598.639
Балансовая стоимость инвестиции Группы	2.218.889	1.598.639

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	3.489.009	3.767.779
Износ и амортизация	(603.879)	(290.644)
Финансовые доходы	27.085	75.454
Финансовые расходы	(57.264)	(30.798)
Расходы по подоходному налогу	(100.137)	(52.915)
Прибыль за отчётный год	400.550	237.784
<i>Прочий совокупный доход</i>	-	-
Итого совокупный доход	400.550	237.784
Доля Группы в прибыли за год	196.270	116.514

12. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Гудвил

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединений бизнесов, был распределен на три единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС») («IP TV», АО «Кселл» и «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»). ЕГДС IP TV является частью сегмента фиксированной телекоммуникационной связи, тогда как АО «Кселл» и «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» являются частью сегмента мобильной телекоммуникационной связи.

Балансовая стоимость гудвила, распределённая на каждую единицу, генерирующую денежные средства:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
«Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 5)	100.398.177	-
АО «Кселл» (Примечание 5)	55.580.193	55.580.193
IP TV	2.706.335	2.706.335
	158.684.705	58.286.528

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2019 и 2018 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

Возмещаемая стоимость компании ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считалось, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют собой Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,96% (2018 год: 12%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2018 год: 1,5%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2019 года.

АО «Кселл»

Возмещаемая стоимость компании ЕГДС АО «Кселл» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считалось, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют собой Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,71%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5%.

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Единица «IP TV»

Возмещаемая стоимость ЕГДС IP TV была определена путём расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утверждённых руководством на пятилетний срок.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,14% (2018 год 13,10%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2018 год: 0%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов

При расчёте ценности использования активов ЕГДС «IP TV» и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДС «Мобильная телекоммуникационная связь» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- клиентская база в течение прогнозируемого периода и средний доход с абонента, оказывающие прямое влияние на темпы роста выручки;
- уровень капитальных вложений, закладываемый в финансовый план;
- маржа EBITDA, закладываемая в финансовый план;
- темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода;
- ставка дисконтирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов (продолжение)

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Клиентская база и средний доход с абонента важны, потому что руководство Группы оценивает, как позиция подразделения может измениться в течение прогнозного периода, относительно своих конкурентов.

Руководство Группы ожидает увеличения клиентской базы IPTV в течение прогнозного периода поскольку Группа планирует использовать преимущество инфраструктуры АО «Казакхтелеком» для увеличения доли его рынка.

Руководство Группы ожидает увеличения клиентской базы мобильного сегмента в прогнозируемом периоде на основе прогнозируемого увеличения численности населения. В результате Группа ожидает увеличения выручки подразделения в течение всего прогнозного периода.

Уровень капитальных вложений

Уровень капитальных вложений важен в ЕГДС «Мобильная телекоммуникационная связь», поскольку определяет способность подразделения технически поддержать увеличение в клиентской базе, и отвечать изменяющимся требованиям рынка. Уровень капитальных вложений определяется потребностями подразделения в сохранении и укреплении преимуществ в покрытии потребностей населения в услугах связи и улучшения качественных показателей сети.

Маржа EBITDA

Маржа EBITDA отражает уровень доходности, закладываемый подразделением ЕГДС «Мобильная телекоммуникационная связь» в свой финансовый план, учитывающий рыночные условия, конкуренцию и прочие факторы. Растущая динамика данного показателя соответствует росту операционного масштаба подразделения и связанной с этим экономией расходов.

Темпы роста

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

Ставка дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих ЕГДС, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав ЕГДС, не включённым в оценки денежных потоков. Расчёт ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и её операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и акционерный капитал. Стоимость акционерного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определённых сегментов, учитываются путём применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Чувствительность к изменениям в допущениях – «IP TV»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка не будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 16,80% приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 1.247 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

12. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)**Чувствительность к изменениям в допущениях – «IP TV»***Уровень капитальных вложений*

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 366,50%, это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 2.127 тыс. тенге.

Темпы роста

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых компаний, работающих в той же отрасли, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Снижение долгосрочного темпа роста для подразделения IP TV не приведёт к возникновению убытков от обесценения.

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 34,00% приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV на сумму 2.620 тыс. тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях – «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка не будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 9,54%, приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.531.171 тыс. тенге.

Уровень капитальных вложений

Увеличение капитальных вложений более чем на 72,39% приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.513.932 тыс. тенге.

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA более чем на 12,23% приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.466.584 тыс. тенге.

Темпы роста

Руководство признаёт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на предположения о темпах роста. Снижение до более чем 21,39% годового долгосрочного темпа роста в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» приведет к убытку от обесценения на сумму 4.502.738 тыс. тенге.

Ставка дисконтирования

Увеличение ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 28,59% приведет к убыткам от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.538.160 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Кселл»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка не будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 12,48% приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 237.528 тыс. тенге.

Уровень капитальных вложений

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 53,24%, это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 230.913 тыс. тенге.

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA на более чем 7,99% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 285.645 тыс. тенге.

Темпы роста

Руководство признает, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на допущения о темпах роста. Снижение на 13,57% годовых и более долгосрочных темпов роста в ЕГДС АО «Кселл» приведет к убытку от обесценения на сумму 242.484 тыс. тенге.

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 25,05% приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 231.239 тыс. тенге.

13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На 31 декабря	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость		
На 1 января	-	-
На 31 декабря	-	-

Инвестиционная недвижимость представлена офисным зданием, построенным для цели передачи в аренду государственным учреждениям.

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание балансовой стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации и была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 годов, так как маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на ее строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Однако, данная оценка в будущем может измениться. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определяется исходя из существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие внеоборотные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Займы работникам	2.767.965	2.760.145
Долгосрочная дебиторская задолженность	1.118.077	6.669.328
Денежные средства с ограниченным правом использования	2.653	–
Прочее	281.464	220.396
	4.170.159	9.649.869
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(135)
	4.170.159	9.649.734

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие внеоборотные финансовые активы Группы преимущественно были выражены в тенге.

Займы работникам представляют собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночным процентным ставкам от 12,2% годовых до 19,1% (2018 год: от 12,2% до 22% годовых). Долгосрочные займы погашаются путём удержания задолженности с заработной платы работников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества работников.

На 31 декабря 2018 года долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 3.659.333 тыс. тенге. 29 февраля 2016 года Группа и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» согласились продлить срок выплаты задолженности ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» перед Компанией до 2031 года. Задолженность была дисконтирована на дату реструктуризации по ставке 10%. Однако, в связи с тем, что Группа получила контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» как это описано в *Примечании 5*, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующая непогашенная сумма была полностью элиминирована.

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена соглашениями с клиентами на покупку контрактных телефонов на сумму 1.118.077 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.009.995 тыс. тенге).

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие внеоборотные нефинансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы будущих периодов по операторам	1.679.290	671.168
Долгосрочный НДС к возмещению	1.041.255	1.711.640
Расходы будущих периодов по подключению абонентов	–	692.795
Прочее	77.771	119.079
	2.798.316	3.194.682

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие внеоборотные нефинансовые активы Группы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Доллары США	1.216.292	190.440
Тенге	1.119.026	2.523.514
В другой валюте	462.998	480.728
	2.798.316	3.194.682

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Товары для перепродажи по чистой возможной цене продажи	7.261.070	4.580.048
Кабельные материалы по себестоимости	1.506.324	1.657.088
Прочие материалы и сырье по себестоимости	926.043	1.076.600
Запасные части по себестоимости	541.525	636.318
Топливо по себестоимости	330.112	452.382
	10.565.074	8.402.436

В течение 2019 года сумма в 57.343 тыс. тенге (2018 год: 30.673 тыс. тенге) была признана как расходы в отношении товарно-материальных запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи (*Примечание 37*). Данная сумма отражена по статье «Общие и административные расходы».

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность	42.206.665	55.348.456
	42 206 665	55.348.456
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.950.893)	(3.175.108)
	37.255.772	52.173.348

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(3.175.108)	(3.146.484)
Начисление за год (<i>Примечание 47</i>)	(2.569.696)	(622.360)
Списание за год	785.721	593.736
Активы, предназначенные для продажи	8.190	–
Резерв под ожидаемые кредитные на конец года	(4.950.893)	(3.175.108)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2019 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В тыс. тенге</i>	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	2,00%	2,44%	8,04%	7,64%	8,10%	32,59%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	29.549.281	3.480.458	1.152.284	1.244.615	1.041.629	2.576.623	3.161.775	42.206.665
Ожидаемые кредитные убытки	(592.272)	(85.006)	(92.587)	(95.109)	(84.370)	(839.774)	(3.161.775)	(4.950.893)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2018 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей					Более 360 дней	Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней		
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,49%	4,52%	9,12%	9,33%	15,11%	23,98%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	38.033.653	4.302.479	2.970.636	2.381.772	1.772.938	5.069.507	817.471	55.348.456
Ожидаемые кредитные убытки	(186.502)	(194.524)	(270.799)	(222.139)	(267.811)	(1.215.862)	(817.471)	(3.175.108)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Тенге	35.008.599	48.905.384
Доллары США	1.830.387	3.098.781
Российские рубли	261.932	165.322
В другой валюте	154.854	3.861
	37.255.772	52.173.348

На 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Группы включала в себя дебиторскую задолженность от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» в сумме 12.400.895 тыс. тенге, возникшую в результате оказания телекоммуникационных услуг и предоставления доступа к передаче данных посредством сети IP VPN. В связи с тем, что Группа получила контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» как это описано в *Примечании 5*, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующая задолженность была полностью элиминирована.

18. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Авансовые платежи	5.741.078	1.419.500
	5.741.078	1.419.500
Минус: резерв под обесценение	(44.563)	(3.137)
	5.696.515	1.416.363

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Резерв под обесценение, на начало года	(3.137)	(70.653)
(Начислено)/восстановлено за год	(41.426)	67.516
Резерв под обесценение, на конец года	(44.563)	(3.137)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы, уплаченные за краткосрочные активы, были выданы подрядчикам за услуги и доставку ТМЗ для операционной деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие оборотные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Банковские депозиты	3.399.500	3.576.340
Займы, выданные работникам	1.879.405	2.132.007
Денежные средства, ограниченные в использовании	929.499	438.812
Задолженность работников	283.688	228.993
Вознаграждения к получению	-	108.103
Прочая дебиторская задолженность	3.555.821	2.421.526
	10.047.913	8.905.781
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.820.587)	(4.220.670)
	5.227.326	4.685.111

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не имела банковских депозитов с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но менее 12 (двенадцати) месяцев, за исключением депозита, размещенного в АО «Эксимбанк Казахстан» (2018 год: 1,25 до 10,5% годовых).

На 31 декабря 2018 года резерв под ожидаемые кредитные убытки включает резерв в размере 3.399.500 тыс. тенге, начисленный на депозит, размещенный в АО «Эксимбанк Казахстан» в связи с ликвидацией банка.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на счетах в АО «Казинвестбанк» и АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 430.045 тыс. тенге и 499.454 тыс. тенге соответственно, которые оцениваются как маловероятные к взысканию в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций. Резерв под ожидаемые кредитные убытки был учтен на всю сумму данных денежных средств.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(4.220.670)	(1.281.945)
Начисление за год <i>(Примечание 47)</i>	(108.003)	(2.860.001)
Эффект курсовой разницы	-	(106.000)
Списание за год	7.540	27.276
Переведено из денежных средств и их эквивалентов <i>(Примечание 22)</i>	(499.454)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(4.820.587)	(4.220.670)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2019 года о подверженности Группы кредитному риску по займам, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В тыс. тенге</i>	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,36%	3,45%	8,83%	3,48%	11,64%	46,78%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5.271.177	3.918	10.692	4.138	3.221	13.692	412.076	5.718.914
Ожидаемые кредитные убытки	(71.509)	(135)	(944)	(144)	(375)	(6.405)	(412.076)	(491.588)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

На 31 декабря 2018 года анализ возраста займов, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей					Более 360 дней	Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней		
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,02%	5,01%	9,99%	10,00%	25,01%	70,01%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4.419.090	12.522	5.305	3.211	5.709	13.406	431.386	4.890.629
Ожидаемые кредитные убытки	(44.921)	(627)	(530)	(321)	(1.428)	(9.385)	(431.386)	(488.598)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие оборотные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Тенге	5.070.053	4.552.766
Доллары США	157.273	124.948
Прочие	-	7.397
	5.227.326	4.685.111

20. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в размере 4.964.633 тыс. тенге, были представлены инвестициями в казначейские векселя США, приобретенные в августе 2019 года. Группа признала финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, поскольку договорные денежные потоки являются исключительно основной суммой, и финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели для сбора договорных денежных потоков и продажи финансовых активов. Номинальная сумма составляет 12.880.000 долларов США (эквивалент 5.021.171 тыс. тенге на дату приобретения), со сроком погашения до августа 2020 года и годовой ставкой купона на уровне 1,7%. Справедливая стоимость акций определяется исходя из опубликованных ценовых котировок на активном рынке (Уровень 1).

21. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие оборотные активы включали:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
НДС к возмещению	3.468.766	4.046.770
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	1.734.131	1.345.611
Расходы будущих периодов по подключению операторов	237.750	143.086
Расходы будущих периодов по подключению абонентов	-	799.362
Прочее	631.835	532.720
	6.072.482	6.867.549

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	67.674.762	45.763.434
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	3.631.562	72.802
Денежные средства в кассе	34.830	20.621
	71.341.154	45.856.857
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19.332)	(506.765)
Итого денежные средства и их эквиваленты	71.321.822	45.350.092

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,2% до 8,0% годовых (31 декабря 2018 год: от 0,1% до 8,5% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные депозиты на сумму 3.631.562 тыс. тенге были размещены на различные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, со ставкой от 7,50% до 8,40% годовых (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 72.802 тыс. тенге).

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	67.674.762	45.763.434
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	3.631.562	72.802
Денежные средства на текущих банковских счетах, относящиеся к выбывающей группе (Примечание 44)	315.556	–
Денежные средства в кассе	34.830	20.621
	71.656.710	45.856.857
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19.332)	(506.765)
Итого денежные средства и их эквиваленты	71.637.378	45.350.092

На 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Доллары США	43.199.243	29.886.154
Тенге	27.356.685	15.314.144
Евро	652.984	21.541
Российские рубли	107.521	128.024
Прочие	5.389	229
	71.321.822	45.350.092

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	(506.765)	(20.240)
Начислено (Примечание 47)	(12.021)	(486.525)
Переведено в прочие оборотные финансовые активы (Примечание 19)	499.454	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	(19.332)	(506.765)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущен- ные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2017 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2018 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2019 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2017 года	215.553	893.097	2.966.250	3.498.124	6.464.374
Выкуп собственных акций	–	–	–	–	–
Продажа собственных выкупленных ранее акций	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2018 года	215.553	893.097	2.966.250	3.498.124	6.464.374
Выкуп собственных акций	1.299	21.771	86.367	514.873	601.240
Продажа собственных выкупленных ранее акций	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2019 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

По состоянию на 31 декабря 2019 года, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций составляло 10.706.024 и 298.785 акций, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 10.707.323 и 320.556 акций, соответственно).

В период с 13 декабря 2018 года по 8 января 2019 года Группа получила заявления от неконтролирующих акционеров с требованием выкупить их акции в связи с их несогласием решения Совета директоров Группы, принятым 12 декабря 2018 года, заключить крупную сделку по приобретению 75% акций АО «Кселл». В общей сложности 34.911 простых и 21.962 привилегированных акций были представлены для выкупа (с учетом отзыва ряда заявок). В апреле, мае и июне 2019 года Группа выкупила у неконтролирующих акционеров 21.771 привилегированную акцию и 1.299 простых акций по цене 26.377 тенге за привилегированную акцию и 66.487 тенге за простую акцию на общую сумму 660.616 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. КАПИТАЛ (продолжение)

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее суммы дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Выплата дивидендов по привилегированным акциям не требует решения собрания акционеров АО «Казакхтелеком». Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2019 года в сумме 814.868 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 874.244 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2019 года долговая составляющая привилегированных акций снизилась на 59.376 тыс. тенге в результате выкупа 21.771 привилегированной акции в течение 2019 года. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трех) месяцев после объявленной даты выплаты.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.635 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2019 году (2018 год: 96.167 тыс.тенге) и отражаются как расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках (Примечание 40).

На основании решения, принятого на годовом общем собрании акционеров АО «Казакхтелеком» от 30 апреля 2019 года, Компания объявила по итогам 2018 года дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 154.202 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 9.855.107 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 415.373 тыс. тенге и 17.086.639 тыс. тенге, соответственно). Начисленные дивиденды по простым акциям были выплачены в течение 2019 года. На 31 декабря 2019 года дивиденды на акцию (простую и привилегированную) составили 781,06 тенге (на 31 декабря 2018 года: на простую и привилегированную акцию 1.595,79 тенге).

Движение в дивидендах к уплате за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Дивиденды к уплате на начало года	2.033.495	1.628.625
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям акционерам материнской компании	8.362.107	17.086.639
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям неконтролирующим акционерам	1.493.000	–
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	154.202	415.373
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 40)	89.635	96.167
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(9.041.085)	(17.193.309)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(1.493.000)	–
Дивиденды к уплате на конец года (Примечание 30)	1.598.354	2.033.495

За 2019 год Группа уплатила налог у источника выплаты по дивидендам в размере 156.411 тыс. тенге (2018 год: 197.074 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли. В 2019 и 2018 годах движений в резервном капитале не было.

Резерв по пересчёту иностранной валюты

Фонд пересчёта иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге и финансовая отчётность которых включается в консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании (скорректированных с учётом чистой суммы дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям), на средневзвешенное число простых и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию, так как Группа не имеет каких-либо разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Следующая таблица представляет данные по прибыли и акциям, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Чистая прибыль	57.086.449	43.067.365
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям (Примечание 40)	89.635	96.167
Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	57.176.084	43.163.532
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	11.010.577	11.027.879
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	5.192,83	3.914,04

Между отчётной датой и датой составления настоящей консолидированной финансовой отчётности никаких других операций с простыми акциями или потенциальными простыми акциями не проводилось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. КАПИТАЛ (продолжение)

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи («КФБ»)

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

Ниже представлена стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Итого активы	1.079.050.050	791.968.285
Минус: нематериальные активы	382.025.167	179.762.993
Минус: итого обязательства	616.184.122	377.187.670
Минус: номинальная стоимость привилегированных акций за вычетом выкупленных акций	298.785	320.556
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	80.541.976	234.697.066
Количество простых акций	10.706.024	10.707.323
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	7.523	21.919

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, подлежащих выплате владельцам привилегированных не голосующих акций, привилегированных не голосующих акций в капитале и долговом компоненте привилегированных не голосующих акций, деленный на количество привилегированных не голосующих акций. В соответствии с требованиями КФБ, дивиденды, подлежащие выплате по привилегированным акциям, которые не выплачиваются из-за отсутствия актуальной информации об акционерах, их платежных реквизитах, не учитываются в расчете. На 31 декабря 2019 года, данный показатель составил 3.727 тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.727 тенге).

24. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Средневзвешенная процентная ставка	2019 год	Средневзвешенная процентная ставка	2018 год
Облигации с фиксированной процентной ставкой от 7,78% до 12,18% годовых	12,14%	206.857.207	12,16%	106.661.234
Займы с фиксированной процентной ставкой от 7,25% до 12,86% годовых	11,18%	160.758.517	11,01%	86.791.306
		367.615.724		193.452.540

6 ноября и 12 декабря 2018 года Группа осуществила листинг купонных облигаций на бирже Международного финансового центра «Астана» («АИХ») на общую сумму 100.000.000 тыс. тенге с эффективной ставкой 12,18% и сроком погашения в ноябре 2024 года. Номинальная стоимость одной облигации – одна тысяча тенге. Облигации по этим выпускам были выкуплены Материнской компанией.

В соответствии с условиями договоров купли-продажи купонных облигаций, заключенных с Материнской компанией, Группа обязуется предоставить обеспечение в объеме, достаточном для покрытия общей суммы договора, в срок до 31 декабря 2019 года или первичного/вторичного публичного размещения акций Компании на фондовом рынке, в зависимости от того, что наступит позднее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ЗАЙМЫ (продолжение)

Совет директоров АО «Казакхтелеком» принял решение о передаче в залог акций АО «Кселл» в качестве обеспечения по этим купонным облигациям в вышеуказанные сроки. На 31 декабря 2019 года, акции не были переданы в залог.

21 февраля 2019 года Группа осуществила размещение облигаций на Казахстанской фондовой бирже на сумму 17,024,648 тыс. тенге с эффективной ставкой 11,84%, а 16 января 2018 года было размещено облигаций на сумму 4,950,000 тыс. тенге. Оба размещения были реализованы в рамках программы, о которой Группа объявила 14 декабря 2017 года, направленной на расширение и диверсификацию источников финансирования Группы, увеличение среднего срока финансовых обязательств Группы и снижение затрат на финансирование.

22 мая 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казакстан» с лимитом в размере 90.000.000 тыс. тенге и эффективной ставкой вознаграждения равной 12,2%. Кредитная линия была предоставлена на срок до 21 мая 2027 года.

19 июня 2019 года Группа разместила облигации на АО «Казакстанская фондовая биржа» на общую сумму 80.000.000 тыс. тенге, с эффективной ставкой 12,18% и сроком погашения в июне 2026 года. Номинальная стоимость одной облигации – одна тыс. тенге.

18 октября 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк развития Казакстана» с лимитом в размере 26.666.667 тыс. тенге. Обеспечением по кредиту выступает имущество – право требования на деньги, поступающие в будущем по договору государственно-частного партнерства по проекту «Обеспечение широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казакстан по технологии волоконно-оптических линий связи».

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Текущая часть займов	28.477.663	57.614.129
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	38.648.363	7.392.518
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	196.418.649	23.780.192
Со сроком погашения более 5 лет	104.071.049	104.665.701
Итого долгосрочная часть займов	339.138.061	135.838.411
Итого займы	367.615.724	193.452.540

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2019 год	2018 год
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024)	1 ноября 2024 года	Тенге	12,18%	103.833.333	101.461.458
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3)	19 июня 2026 года	Тенге	12,18%	80.189.473	–
Местные облигации АО «Кселл» (KCELB1)	16 января 2021 года	Тенге	11,84%	22.828.111	5.193.713
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3)	10 января 2020 года	Тенге	7,78%	6.290	6.063
				206.857.207	106.661.234

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2019 год	2018 год
АО «Народный Банк Казахстана»	21 мая 2027 года	Тенге	12,20%	79.135.027	–
АО «Банк Развития Казахстана»	19 декабря 2024 года	Тенге	7,25-9,41%	29.226.311	25.266.233
Евразийский банк развития	20 мая 2024 года	Тенге	12,54%	28.956.330	29.749.590
АО «Банк Развития Казахстана»	30 июня 2032 года	Тенге	8,10%	13.293.317	–
АО «Банк ВТБ»	1 февраля 2020 года	Тенге	11,90%	5.087.740	–
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	20 августа 2022 года	Тенге	11,08%	5.059.792	–
АО «Альфа Банк»	7 июня 2019 года	Тенге	12,86%	–	10.086.666
АО «Народный Банк Казахстана»	16 июля 2021 года	Тенге	11,62%	–	9.976.714
АО «Народный Банк Казахстана»	2 декабря 2019 года	Тенге	11,62%	–	7.818.525
АО «Народный Банк Казахстана»	20 сентября 2019 года	Тенге	11,62%	–	3.893.578
Итого				160.758.517	86.791.306

На 31 декабря 2019 года, Материнская компания являлась гарантом по кредитной линии Группы в размере 20.902.442 тыс. тенге, полученной в АО «Банк Развития Казахстана» (на 31 декабря 2018 года: 24.961.627 тыс. тенге).

Ковенанты

Группа обязана обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями кредитных договоров. Несоблюдение финансовых ковенантов дает кредиторам право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Социальный налог и начисления заработной платы отражаются в расходах по мере их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты работников, выплачиваемых в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Обязательства по вознаграждениям работникам

На 31 декабря 2019 и 2018 годов общие обязательства Группы по вознаграждениям работникам включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	16.823.296	15.225.384
Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам	640.344	580.386
	17.463.640	15.805.770

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами план предусматривает исполнение обязательств по пенсионному обеспечению в соответствии с Коллективным договором, заключённым между Компанией и работниками. Прочие долгосрочные выплаты включают выплаты вознаграждений к юбилейным датам, выплаты в связи со смертью сотрудников и прочие.

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

Ниже представлена свёрка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за годы на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Итого обязательства на начало года	15.225.384	12.474.055
Стоимость текущих услуг	431.740	366.783
Затраты на проценты	1.277.409	923.080
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(1.502.655)	(1.285.569)
Актуарные убытки, признанные в течение периода в составе прочего совокупного дохода	1.391.418	2.747.035
Итого обязательства на конец года	16.823.296	15.225.384
Обязательства к погашению в течение года	(1.061.940)	(1.255.222)
Обязательства к погашению более чем через год	15.761.356	13.970.162

Ниже представлена свёрка дисконтированной стоимости обязательства по прочим долгосрочным выплатам с отдельными платежами за годы на 31 декабря 2019 и 2018 годов :

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Итого обязательства на начало года	580.386	458.129
Стоимость текущих услуг	53.440	46.548
Стоимость прошлых услуг	-	212.923
Затраты на проценты	48.695	33.902
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(68.464)	(73.532)
Актуарные убытки, признанные в течение периода в составе расходов	26.287	(97.584)
Итого обязательства на конец года	640.344	580.386
Обязательства к погашению в течение года	(85.872)	(79.195)
Обязательства к погашению более чем через год	554.472	501.191

Актуарные убытки, признанные за 2019 год, возникли преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки по прочим льготам работникам на общую сумму 1.837.571 тыс. тенге были отражены в расходах в составе себестоимости реализации и общих и административных расходах как затраты на персонал (2018 год: 1.485.652 тыс. тенге) (*Примечание 39*).

Актуарные убытки, признанные в 2019 году в составе прочего совокупного дохода, за вычетом подоходного налога, составили 1.156.810 тыс. тенге (2018 год: 2.512.956 тыс. тенге).

Группа не имела непризнанных актуарных убытков или непризнанной стоимости прошлых услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

При расчёте обязательств использовались опубликованные статистические данные в отношении уровня смертности работников и фактические данные Группы в отношении числа, возраста, пола и стажа работников. Другие основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы, отражены в следующей таблице:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	7,60%	8,39%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	8,00%	8,66%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Уровень чувствительности Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(960.179)	1.342.120	1.380.472	(1.287.095)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Уровень чувствительности Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(886.813)	1.175.846	1.218.675	(1.156.773)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений основных допущений на обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами, определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец отчётного периода. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие долгосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Долгосрочная кредиторская задолженность	1.318	78.147
Гарантия выданная	-	915.558
	1.318	993.705

Гарантии выданные

25 февраля 2016 года Группа предоставила гарантию по обязательствам ассоциированной организации, «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» с кредитным лимитом до 10.008.780 тыс. тенге на срок до 19 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года гарантия выданная представляет собой оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по обязательствам «Хан Тенгри Холдинг Б.В.». По состоянию на 28 июня 2019 года выданная гарантия в размере 937.145 тыс. тенге, была включена в стоимость сделки по объединению бизнеса в связи с приобретением оставшихся акций в ассоциированной организации «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (*Примечание 5*).

27. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2019 года и 2018 года долгосрочные обязательства по договору были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательства по договорам с операторами	4.292.035	3.425.567
Обязательства по договорам за подключение абонентов	889.219	1.163.051
Прочие обязательства по договорам	1.697.055	1.110.683
	6.878.309	5.699.301

Движение обязательств по договору на 31 декабря 2019 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательства по договору на 1 января	14.841.621	9.456.950
Отнесено в течение года на будущие периоды	239.214.018	15.801.393
Признано в качестве выручки	(228.205.396)	(10.966.307)
Амортизация дисконта	-	549.585
Итого обязательства по договору на 31 декабря	25.850.243	14.841.621
Краткосрочные (<i>Примечание 31</i>)	18.971.934	9.142.320
Долгосрочные	6.878.309	5.699.301

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации отражен по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на восстановление участков и объектов до их первоначального состояния, с использованием оценки денежных потоков и признаётся как часть стоимости конкретного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу их из эксплуатации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ (продолжение)

Обязательства по выводу активов из эксплуатации (продолжение)

Движение резерва под обязательства по выбытию активов на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 1 января	1.444.530	145.985
Дополнительно созданные резервы (Примечание 9)	577.768	12.375
Амортизация дисконта (Примечание 40)	372.555	688
Объединение бизнеса (Примечание 5)	4.826.230	1.285.482
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 31 декабря	7.221.083	1.444.530
Краткосрочные (Примечание 32)	345.500	–
Долгосрочные	6.875.583	1.444.530

29. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	32.009.038	17.445.106
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	25.952.370	23.512.079
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	1.436.431	1.190.220
	59.397.839	42.147.405

На 31 декабря 2019 и 2018 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Тенге	50.257.574	30.835.928
Доллары США	7.898.867	10.879.035
Евро	977.256	19.525
Российские рубли	256.091	410.722
Прочее	8.051	2.195
	59.397.839	42.147.405

30. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие краткосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расчёты с работниками	16.111.648	11.100.616
Дивиденды к уплате (Примечание 23)	1.598.354	2.033.495
Обязательства перед «Хан-Тенгри Холдинг Б.В.»	–	4.842.282
Гарантии выданные	–	43.174
Прочее	2.441.911	834.387
	20.151.913	18.853.954

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства перед «Хан-Тенгри Холдинг Б.В.»

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства перед «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» представляли собой сумму дополнительного вклада Группы в ассоциированную организацию «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в соответствии с соглашением о приобретении 51% акций «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», заключенным между Группой и Tele2 в феврале 2016 года. 20 мая 2019 года «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», АО «Казакхтелеком» и Tele2 Sverige AB заключили соглашение о взаиморасчете, в соответствии с которым обязательства перед «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» были зачтены в счет торговой дебиторской задолженности от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 4.842.282 тыс. тенге.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов на прочие краткосрочные финансовые обязательства проценты не начислялись, остатки были преимущественно выражены в тенге.

31. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2019 года и 2018 года краткосрочные обязательства по договорам включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 года	2018 год
Авансы полученные	17.052.535	7.208.814
Обязательства по договорам с операторами	1.338.555	902.722
Обязательства по договорам за подключение абонентов	409.310	471.924
Прочие обязательства по договорам	74.662	14.673
Прочее	96.872	544.187
	18.971.934	9.142.320

Авансы полученные представляют собой предоплату клиентам за оказание услуг телекоммуникационной связи, интернет-услуг, IP-TV. Клиентов можно разделить на три основные группы: частные лица, частные фирмы и государственный сектор.

32. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	2.042.840	6.305.705
Расчёты с пенсионными фондами	558.931	561.920
Обязательства по выбытию активов	345.500	–
Прочее	300.713	249.025
	3.247.984	7.116.650

33. КОМПЕНСИРУЮЩИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТЕ ШТРАФА ЗА РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА

12 апреля 2019 года АО «Кселл», дочерняя организация АО «Казакхтелеком», получила от ТОО «Кар-Тел» уведомление о расторжении Соглашения о совместном использовании сети (далее – «Соглашение»), поскольку в АО «Кселл» в декабре 2018 года сменился контролирующий акционер, что является, по условиям Соглашения, нарушением условий Соглашения, дающим право второй стороне требовать расторжения Соглашения и выплаты платы за расторжение, определяемой в соответствии с механизмом, указанным в Соглашении, АО «Кселл» также получило от ТОО «Кар-Тел» счет на оплату платы за расторжение в размере 14.551.865 тыс. тенге. Также, по условиям договора купли-продажи 75% доли в АО «Кселл», Telia Company и Fintur Holding B.V. гарантировали Группе выплату своей доли в 75% платы за расторжение. Однако, в июле 2019 года, после проведения переговоров с Telia Company и Fintur Holding B.V., сумма компенсирующих активов была пересмотрена с 10.913.899 тыс. тенге до 10.171.407 тыс. тенге.

10 июня 2019 года Группа полностью погасила штраф за расторжение договора. 25 июля 2019 года Telia Company и Fintur Holding B.V. перечислили в пользу АО «Казакхтелеком» 6.157.326 тыс. тенге и 4.014.149 тыс. тенге, соответственно, таким образом полностью возместили 75% долю штрафа, уплаченного АО «Кселл» ТОО «Кар-Тел» за расторжение Соглашения о совместном использовании сети.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	106.657.901	62.664.151	15.198	169.337.250
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	39.830.602	116.592.951	–	156.423.553
Услуги межсетевых соединений	15.162.225	15.510.651	–	30.672.876
Продажа оборудования и мобильных устройств	–	19.092.662	–	19.092.662
Передача в аренду каналов связи	9.595.335	–	–	9.595.335
Прочее	32.981.489	2.116.753	439.978	35.538.220
	204.227.552	215.977.168	455.176	420.659.896
B2C*	105.585.105	174.184.160	–	279.769.265
B2B**	34.665.007	16.051.632	455.176	51.171.815
B2O***	28.030.146	25.437.915	–	53.468.061
B2G****	35.947.294	303.461	–	36.250.755
	204.227.552	215.977.168	455.176	420.659.896

В тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	111.745.082	1.554.392	–	113.299.474
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	44.991.160	1.557.710	–	46.548.870
Передача в аренду каналов связи	18.542.643	–	–	18.542.643
Услуги межсетевых соединений	14.353.098	595.431	–	14.948.529
Прочее	21.917.114	785.609	500.551	23.203.274
	211.549.097	4.493.142	500.551	216.542.790
B2C*	104.849.713	3.132.867	–	107.982.580
B2B**	31.853.238	764.822	500.551	33.118.611
B2O***	42.539.481	595.431	–	43.134.912
B2G****	32.306.665	22	–	32.306.687
	211.549.097	4.493.142	500.551	216.542.790

* B2C (Business-to-consumer – бизнес для потребителя) услуги, оказываемые конечным потребителям (физическим лицам).

** B2B (Business-to-business – бизнес для бизнеса) услуги, оказываемые корпоративному сектору, включая крупные предприятия и МСП.

*** B2O (Business-to-operators – бизнес для оператора) услуги, оказываемые операторам связи.

**** B2G (Business-to-government – бизнес для государства) услуги, оказываемые государственному сектору.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ ПУНКТАХ

В 2017 году были внесены изменения в нормативные документы по субсидированию. В частности, в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 238 от 2 мая 2017 года утверждены новые правила проведения конкурса по идентификации операторов универсальных услуг, в том числе порядок расчета ставок субсидий и порядок переуступки уполномоченным органом обязанности по предоставлению операторам связи универсальных услуг, требования к операторам связи по предоставлению универсальных услуг связи, перечень универсальных услуг связи и признание утратившими силу отдельных решений Правительства Республики Казахстан.

Никаких невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, не существует. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 7.420.778 тыс. тенге (2018 год: 6.183.581 тыс. тенге).

36. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	90.479.527	38.587.880
Расходы на персонал <i>(Примечание 39)</i>	69.737.976	53.723.725
Услуги межсетевых соединений	31.145.689	7.685.137
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	17.330.758	7.532.292
Стоимость SIM-карт, скретч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	17.288.323	–
Передача в аренду каналов связи	13.375.816	9.346.137
Платежи за использование частотного диапазона	10.066.530	1.269.941
Электроэнергия	7.534.144	2.901.765
Материалы	7.094.023	6.213.926
Платежи за право оказания услуг связи	4.968.143	2.940.937
Расходы на контент	4.809.281	5.379.248
Охрана и безопасность	2.822.916	2.190.836
Плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	2.667.239	5.263.310
Коммунальные услуги	2.040.847	1.881.526
Расходы по краткосрочной аренде	1.708.320	–
Командировочные расходы	1.115.966	780.069
Страхование имущества	671.954	397.980
Плата за использование биллинговой системы ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	111.135	219.305
Расходы по аренде помещений и оборудования	–	1.754.904
Услуги спутниковой связи	–	765.528
Прочее	7.511.077	5.181.166
	292.479.664	154.015.612

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы на персонал (<i>Примечание 39</i>)	17.904.255	13.075.235
Износ и амортизация	4.472.369	287.951
Налоги, кроме подоходного налога	4.070.810	3.104.911
Консультационные услуги	3.528.329	3.138.478
Социальные мероприятия	885.195	715.633
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	716.424	216.900
Командировочные расходы	647.782	589.980
Коллекторские услуги	609.581	–
Материалы	435.828	234.471
Страхование	208.651	162.063
Повышение квалификации работников	170.128	223.382
Банковские комиссии	142.734	54.262
Охрана и безопасность	115.561	94.278
Расходы по краткосрочной аренде	111.427	–
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 16</i>)	57.343	30.673
Аренда оборудования	–	162.519
Прочее	3.835.266	1.220.930
	37.911.683	23.311.666

38. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Маркетинг и реклама	6.796.043	2.499.979
Амортизация затрат на заключение договора	5.155.168	1.511.909
Прочее	819.377	375.633
	12.770.588	4.387.521

39. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата	78.538.576	59.778.384
Налоги с фонда оплаты труда	7.266.084	5.534.924
Расходы на вознаграждение работникам (<i>Примечание 25</i>)	1.837.571	1.485.652
	87.642.231	66.798.960

Распределение расходов на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, было представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Себестоимость реализации (<i>Примечание 36</i>)	69.737.976	53.723.725
Общие и административные расходы (<i>Примечание 37</i>)	17.904.255	13.075.235
	87.642.231	66.798.960

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. (РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ) / ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Расходы по финансированию и доходы от финансирования за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по финансированию		
Процентный расход по займам (<i>Примечание 47</i>)	(32.246.010)	(4.016.403)
Процентный расход по обязательствам по аренде (<i>Примечание 3</i>)	(8.006.074)	–
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	(1.072.221)	(1.054.793)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(619.362)	(549.789)
Амортизация дисконта (обязательства по ликвидации активов) (<i>Примечание 28</i>)	(372.555)	(688)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (<i>Примечание 23</i>)	(89.635)	(96.167)
Дисконтирование прочих внеоборотных финансовых активов	(11.808)	(66.310)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде (<i>Примечание 47</i>)	–	(1.565.491)
Прочие расходы	(66.631)	–
	(42.284.296)	(7.349.641)
Доходы от финансирования		
Процентный доход по выданным займам	1.007.975	–
Дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	977.095	–
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	872.308	981.797
Процентный доход по остаткам денежных средств	842.788	994.635
Процентный доход по депозитам	293.104	653.487
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	200.873	337.264
Процентный доход по гарантиям выпущенным	21.586	82.148
Прочие доходы	89.779	17.698
	4.305.508	3.067.029

41. ЧИСТЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТНЫХ СТАТЕЙ

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан объявили о переходе на «свободно плавающий обменный курс тенге» и отмене валютного коридора. В результате произошла существенная девальвация казахстанского тенге относительно доллара США и других ключевых валют примерно на 90%. В последующем, курс тенге к доллару США значительно колебался в соответствии с рыночными условиями. В 2019 году, Группа признала чистый убыток от переоценки валютных статей в размере 1.269.021 тыс. тенге (в 2018 году: чистый доход от переоценки валютных статей в размере 10.591.474 тыс. тенге).

42. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Прочие доходы		
Доход от аренды	1.953.194	3.229.876
Доход от неосновной деятельности	251.998	421.558
Прочие	1.237.739	707.290
	3.442.931	4.358.724
Прочие расходы		
Расходы по неосновной деятельности	(248.153)	(396.991)
Расходы по аренде	(14.167)	(14.292)
Прочие	(47.978)	(381.899)
	(310.298)	(793.182)

Доход от аренды преимущественно представлен арендой площадей для установки технологического оборудования третьими лицами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	18.300.742	11.736.193
Корректировки в отношении подоходного налога прошлого года	(75.644)	–
Экономия по отложенному подоходному налогу	(8.795.946)	(628.613)
	9.429.152	11.107.580

Группа и её дочерние организации, кроме ООО «КТ-АЙИКС», подлежат налогообложению в Республике Казахстан. ООО «КТ-АЙИКС» подлежит налогообложению в Российской Федерации.

Официальная налоговая ставка для Группы и дочерних организаций, кроме вышеуказанной дочерней организации, составляла 20% в 2019 и 2018 годах.

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2018 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	69.774.450	53.990.896
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	13.954.890	10.798.179
Отложенные налоговые активы под ожидаемые кредитные убытки	520.178	–
Не-вычитаемые расходы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	367.514	210.031
Списание товарно-материальных запасов	6.594	22.358
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	–	7.777
Убытки от обесценения финансовых активов	–	778.198
Корректировки в отношении подоходного налога прошлого года	(75.644)	–
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	(1.205.439)	(1.572.017)
Налоговые убытки к переносу	(1.377.725)	–
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной организации	(3.462.023)	–
Невычитаемые расходы	700.807	863.054
Итого расходы по подоходному налогу	9.429.152	11.107.580

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря 2019 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		Эффект от применения новых стандартов		Приобретение бизнеса (Примечание 5)		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
<i>В тыс. тенге</i>										
Отложенные налоговые активы										
Основные средства	11.813.629	-	943.787	-	-	-	10.869.842	-	-	-
Налоговые убытки к переносу	1.377.725	1.377.725	-	-	-	-	-	1.377.725	-	-
Обязательства по выбытию активов	1.444.217	288.906	190.065	31.810	-	-	965.246	257.096	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	1.258.300	1.104.258	(80.566)	(65.204)	-	-	-	-	234.608	234.079
Дисконт по внеоборотным активам	665.484	917.356	(251.872)	(19.407)	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	650.877	28.610	622.267	(6.614)	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	606.701	-	452.364	-	154.337	-	-	-	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	601.040	338.438	262.602	81.370	-	-	-	-	-	-
Начисленные резервы на ожидаемый кредитный убыток	547.369	806.268	(384.698)	(39.222)	-	204.630	125.799	185.875	-	-
Нематериальные активы	136.254	210.672	(74.418)	45.322	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате по займам	788	468.247	(467.459)	-	-	-	-	468.247	-	-
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора	-	2.910.373	(2.910.373)	-	-	-	-	2.910.373	-	-
Прочее	5.688.819	1.550.424	1.154.010	252.171	-	-	2.984.385	363.660	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы	-	(1.377.725)	1.377.725	92.891	-	-	-	(1.377.725)	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(23.025.076)	(8.376.668)	296.864	(464.926)	-	(204.630)	(14.945.272)	(4.185.251)	-	-
Отложенные налоговые активы	1.766.127	246.884	1.130.298	(91.809)	154.337	-	-	-	234.608	234.079
Отложенные налоговые обязательства										
Основные средства	32.267.812	32.864.233	(3.630.084)	(13.458)	-	-	3.033.663	10.554.444	-	-
Нематериальные активы	33.256.731	14.001.200	(1.714.177)	(239.464)	-	-	20.969.708	14.001.200	-	-
Компенсирующий актив	-	2.182.780	(2.182.780)	-	-	-	-	2.182.780	-	-
Прочее	(50.611)	384.860	(435.471)	(2.574)	-	261.096	-	126.338	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(23.025.076)	(8.376.668)	296.864	(464.926)	-	(204.630)	(14.945.272)	(4.185.251)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	42.448.856	41.056.405	(7.665.648)	(720.422)	-	56.466	9.058.099	22.679.511	-	-
Эффект от применения новых стандартов	-	-	-	-	154.337	(56.466)	-	-	-	-
Приобретение бизнеса (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	9.058.099	22.679.511	-	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	-	-	8.795.946	628.613	-	-	-	-	234.608	234.079

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом в консолидированном отчёте о финансовом положении:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Отложенные налоговые активы	1.766.127	246.884
Отложенные налоговые обязательства	(42.448.856)	(41.056.405)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(40.682.729)	(40.809.521)

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	(40.809.521)	(18.936.236)
Экономия по подоходному налогу за отчётный период – возникновение и восстановление временных разниц	8.795.946	628.613
За вычетом отложенного налога, признанного в составе прочего совокупного убытка	234.608	234.079
Эффект от применения новых стандартов	154.337	(56.466)
Отложенные налоги, приобретенные в рамках объединений бизнеса (Примечание 5)	(9.058.099)	(22.679.511)
Сальдо на 31 декабря	(40.682.729)	(40.809.521)

Группа делает взаимозачёт между налоговыми активами и обязательствами, только если имеет юридически закреплённое право проводить зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к подоходному налогу, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2019 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, которые в совокупности составляют 30.844.785 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 13.908.799 тыс. тенге), так как Группа может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что данные временные разницы будут использованы в обозримом будущем.

44. ВЫБЫВАЮЩАЯ ГРУППА

ТОО «КТ Cloud Lab»

17 июня 2019 года Советом директоров АО «Казакхтелеком» было принято решение о реализации 100% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале дочерней организации ТОО «КТ Cloud Lab» путем открытого двухэтапного конкурса.

13 ноября 2019 года были объявлены результаты тендера по реализации 100% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале ТОО «КТ Cloud Lab» в размере 1.435.000 тыс. тенге. Победителем тендера было определено ТОО «Soft Art». В соответствии с условиями тендера заключение договора купли-продажи может быть осуществлено только после одобрения Материнской компании группы Самрук-Казына. Группа оценивает утверждение победителя как весьма вероятное и ожидает получить его от Самрук-Казына в апреле 2020 года.

Ожидается, что продажа ТОО «КТ Cloud Lab» будет завершена в течение года с отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2019 года активы и обязательства ТОО «КТ Cloud Lab» были классифицированы в качестве актива, предназначенного для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

44. ВЫБЫВАЮЩАЯ ГРУППА (продолжение)

ТОО «КТ Cloud Lab» (продолжение)

Основные классы активов и обязательств ТОО «КТ Cloud Lab», классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря, представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года
Активы	
Основные средства	520.803
Нематериальные активы	483.934
Прочие внеоборотные финансовые активы	83.841
Товарно-материальные запасы	9.631
Торговая дебиторская задолженность	266.252
Прочие оборотные нефинансовые активы	37.923
Прочие оборотные финансовые активы	129.380
Авансы выданные	30.713
Денежные средства и их эквиваленты	315.556
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.878.033
Обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	17.450
Торговая кредиторская задолженность	79.144
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	179.651
Обязательства по договору	126
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	166.662
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	443.033
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	1.435.000

Обесценение основных средств

Непосредственно перед классификацией активов и обязательств ТОО «КТ Cloud Lab» в качестве актива предназначенного для продажи была проведена оценка возмещаемой суммы некоторых объектов основных средств. В результате, чтобы снизить балансовую стоимость активов в составе актива, предназначенного для продажи до их справедливой стоимости был признан убыток от обесценения в сумме 292.843 тыс. тенге. Данный убыток от обесценения был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе убытков от обесценения нефинансовых активов.

45. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Данные значительные неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

За 2019 год Группа выплатила сумму в 17.425.331 тыс. тенге за основные средства и нематериальные активы, приобретённые в предыдущем году (2018 год: 4.635.188 тыс. тенге). Основные средства на сумму 32.009.038 тыс. тенге были приобретены в 2019 году, но не оплачены на 31 декабря 2019 года (2018 год: 17.445.106 тыс. тенге).

20 мая 2019 года «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», АО «Казакхтелеком» и Tele2 Sverige AB заключили соглашение о взаиморасчете, в соответствии с которым обязательства перед «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» были зачтены в счет торговой дебиторской задолженности от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 4.842.282 тыс. тенге (*Примечание 30*).

В 2019 году в соответствии с договорами аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 680.885 тыс. тенге (2018 год 14.871.625 тыс. тенге).

В 2019 году Группа удержала из заработной платы работников сумму ранее выданных ссуд на сумму 2.210.760 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Операции с такими организациями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы», АО «НК КазМунайГаз», АО «КЕГОК», АО «Казпочта». Группа оказывает телекоммуникационные услуги Материнской компании и предприятиям, контролируемым Материнской компанией. К категории государственных учреждений относятся различные государственные структуры и Министерства.

Сделки со связанными сторонами (включая сделки с «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и его дочерней организацией ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» до 28 июня 2019 года) проводились на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствовали рыночным и могут не быть доступными для третьих сторон. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2019 года Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 67.633 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	190.428	359.794
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.758.492	2.519.743
Ассоциированная организация («Хан-Тенгри Холдинг Б.В.») [1]	18.516.552	23.907.818
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	695.499	913.141
Государственные учреждения	36.252.401	32.306.666
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания	(559)	779
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.582.219	3.267.303
Ассоциированная организация («Хан-Тенгри Холдинг Б.В.») [1]	10.185.382	11.042.238
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	313.338	279.525
Государственные учреждения	109.485	9.328
Вознаграждение, начисленное по займам		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	2.233.153	2.035.544
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,24%	8,00%
Материнская компания	11.500.000	1.461.458
Средняя ставка вознаграждения по займам	11,50%	11,50%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	64	103
Займы		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	42.519.628	25.266.233
Материнская компания	103.833.333	101.461.458
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	17.425	130.725
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	678.645	613.921
Ассоциированная организация («Хан-Тенгри Холдинг Б.В.»)	-	16.248.774
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	98.055	105.827
Государственные учреждения	7.030.150	11.431.512
Кредиторская задолженность		
Материнская компания	73	39
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	352.044	469.260
Ассоциированная организация («Хан-Тенгри Холдинг Б.В.»)	-	11.014.949
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	75.991	-
Государственные учреждения	991.114	735.815
Прочие внеоборотные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	28.707	35.914

В 2019 и 2018 годах, Группа предоставляла услуги связи предприятиям, контролируемым Материнской компанией, и у данных предприятий были также приобретены товары и услуги для поддержки операционной деятельности в сфере предоставления телекоммуникационных услуг.

- [1] У Группы есть значительные операции с ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (далее «МТС»), дочерней организацией «Хан-Тенгри Холдинг Б.В.», включая доходы от услуг по передаче данных, предоставлению доступа в интернет, аренде каналов связи, услуг межсетевых соединений и прочие доходы, которые в совокупности составляют 4% от общей консолидированной выручки Группы за 2019 год. Группа также приобретает у МТС услуги по использованию радиочастотного спектра стандарта GSM, услуги межсетевых соединений, мобильный трафик для оказания конвергированных услуг и прочие услуги, предоставляемые МТС, которые в совокупности составляют 3% от общей консолидированной себестоимости реализации Группы за 2019 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения с МТС за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Начиная с 1 января 2019 года до 28 июня 2019 года	2018 год
Продажи		
Услуги передачи данных [А]	7.566.176	13.911.058
Услуги межсетевых соединений [Б]	5.646.243	1.590.226
Передача в аренду каналов связи [В]	2.778.374	5.482.615
Аренда помещений для базовых станций	342.678	624.182
Обслуживание базовых станций [Г]	338.132	659.989
Прочие	1.844.949	1.639.748
	18.516.552	23.907.818
Приобретения		
Услуги межсетевых соединений [Е]	4.473.217	845.920
Плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM [Ж]	2.667.239	5.263.310
Мобильный трафик по оптовым тарифам [З]	2.551.672	3.621.460
Плата за использование биллинговой системы [И]	111.135	219.305
Прочие	382.119	1.092.243
	10.185.382	11.042.238

[А] Доход по услугам передачи данных представляет собой доход от предоставления фиксированных и беспроводных каналов связи, а также доступа к сети интернет, и рассчитывается исходя из предоставляемой пропускной способности канала (Мбит/сек), а также количества предоставленных каналов связи.

[Б] Доход по услугам межсетевых соединений рассчитывается исходя из фактического количества минут соединения.

[В] Доход от передачи в аренду каналов связи представляет собой доход от предоставления во временное пользование каналов передачи данных, с согласованными техническими характеристиками, организованные с использованием базовых станций сети LTE (в рамках радиочастотного спектра стандарта 4G), и рассчитывается исходя из фактического количества переданных в аренду каналов связи. В феврале 2016 года Группа заключила договор с МТС об аренде частотного спектра стандарта 4G. Арендная плата выплачивается ежемесячно. Одновременно с заключением договора на аренду частотного спектра стандарта 4G, Группа и МТС договорились об увеличении платы за использование радиочастотного спектра стандарта GSM и платы за использование биллинговой системы, оплачиваемые Группой, как описано ниже. За год, закончившихся 31 декабря 2019 года, доходы от передачи в аренду каналов связи составили 2.778.374 тыс. тенге (за год, закончившихся 31 декабря 2018 года: 5.482.615 тыс. тенге).

[Г] Доход от обслуживания базовых станций представляет собой доход от предоставления комплекса сервисных работ для обеспечения стабильного и бесперебойного функционирования сетей радиодоступа, и рассчитывается исходя из фактического количества обслуживаемых базовых станций.

[Е] Расходы по услугам межсетевых соединений рассчитываются исходя из фактического количества минут соединения.

[Ж] Плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM представляет собой ежемесячную фиксированную плату за использование радиочастотного спектра стандарта GSM, принадлежащего МТС. За год, закончившихся 31 декабря 2019 года, плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM составила 2.667.239 тыс. тенге (за год, закончившихся 31 декабря 2018 года: 5.263.310 тыс. тенге).

[З] Расходы за мобильный трафик по оптовым тарифам представляют собой расходы за фактически потребленный абонентами АО «Казакхтелеком» объем трафика в сети мобильного оператора, и рассчитываются исходя из фактического количества исходящих минут, коротких сообщений (SMS), мегабайтов мобильного трафика.

[И] Плата за использование биллинговой системы представляет собой ежемесячную фиксированную плату за использование биллинговой системы, принадлежащей МТС. За год, закончившихся 31 декабря 2019 года, плата за использование биллинговой системы составила 111.135 тыс. тенге (за год, закончившихся 31 декабря 2018 года: 219.305 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Оказание данных услуг регулируется различными договорами, которые не связаны между собой. По каждому из таких договоров Группой оказывается либо получается определенный вид услуг, за что Группа получает либо платит вознаграждение, которое может отличаться от условий по договорам с третьими сторонами. Отличие от условий по договорам с третьими сторонами может быть объяснено скидками на объем и прочими особыми условиями между Группой и ассоциированной организацией. Объемы услуг, покупаемых и продаваемых от/в МТС, превышают объемы аналогичных услуг с третьими сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 1.040.277 и 637.785 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

Как указывалось в *Примечании 35*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определённую компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

Как указывалось в *Примечании 24*, на 31 декабря 2019 года у Группы имелся заём в сумме 20.902.442 тыс. тенге, по которому Материнская Компания выступила гарантом (на 31 декабря 2018 года: 24.961.627 тыс. тенге).

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Убытки от обесценения финансовых активов

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, состоят из начисления резерва за год, по торговой дебиторской задолженности в размере 2.569.696 тыс. тенге (*Примечание 17*), по прочим оборотным финансовым активам в размере 108.003 тыс. тенге (*Примечание 19*), по прочим внеоборотным финансовым активам в размере (135) тыс. тенге (*Примечание 14*), по денежным средствам и их эквивалентам в размере 12.021 тыс. тенге (*Примечание 22*) (2018 год: по торговой дебиторской задолженности в размере 622.360 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 2.860.001 тыс. тенге, по прочим внеоборотным финансовым активам в размере 135 тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере 486.525 тыс. тенге).

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, обязательства по аренде, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты а также дебиторская и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, валютный и кредитный риски. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2019 года Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В связи с наличием существенной кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, банковские депозиты и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов доллар США/тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменного курса доллара США к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	2019 год		2018 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тыс. тенге</i>				
Доллары США	12%	5.232.568	14%	3.141.003
	-9%	(3.924.426)	-10%	(2.243.573)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Группы и непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая и прочая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в *Примечаниях 14, 17, 19 и 20*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Финансовые инструменты и денежные депозиты

В соответствии с финансовой политикой Группа размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших казахстанских банках (с наивысшими кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

В тыс. тенге	Рейтинг 2019 года	Рейтинг 2018 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ/стабильный/В, kzA+	ВВ/стабильный/В, kzA+	49.982.338	34.424.030	-	-
АО «АТФБанк»	В-/стабильный/В, kzBB	В/негативный/В, kzBB+	11.794.238	5.761.522	-	98.648
АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	ВВВ-/стабильный	Вa2/стабильный/NP	4.979.430	3.293.559	-	-
АО «Ситибанк Казахстан»	A +/стабильный	A +/стабильный	3.258.408	764.800	-	-
АО «Каспи Банк»	ВВ-/стабильный/В, kzA	ВВ-/стабильный/В, kzA	515.813	700.494	-	-
Credit Suisse (Schweiz) AG	A+/стабильный	A/стабильный	465.918	-	-	-
ПАО «Сбербанк России»	Вaa3	Вa2	169.278	123.935	-	-
ДБ АО «Сбербанк»	ВВВ-/стабильный	ВВ +/позитивный	97.142	45.695	-	-
АО «Форте Банк»	В+/стабильный/В, kzBBB	В/позитивный/В kzBBB-	21.989	170.705	-	-
АО «Halyk Finance»	ВВ/стабильный/В, kzA+	ВВ/стабильный/В, kzA+	1.232	-	-	-
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	A/стабильный	A/стабильный	430	-	-	-
АО «Евразийский банк»	Вaa1/стабильный	В/негативный/В, kzBB+	359	36.930	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	В/негативный/В, kzBB+	В/стабильный/В, kzBBB-	264	4.621	-	76.329
АО «Банк Развития Казахстана»	ВВ+/стабильный/В, kzAA+	ВВ+/стабильный/В, kzAA+	64	103	-	-
АО «First Heartland Jýsan Bank»	В-/позитивный/В, kzBB	В-/негативный/В, kzBB-	31	2.846	-	-
АО «ДБ «Альфа-Банк»	ВВ-/позитивный/В, kzA	ВВ-/стабильный/В, kzA	31	103	-	-
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	ВВ+/стабильный/В, kzAA	ВВ+/стабильный/В, kzAA	27	-	-	-
РГУ Комитет Казначейства Министерства РК	-	-	-	128	-	-
Итого			71.286.992	45.329.471	-	174.977

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путём использования банковских кредитов и договоров аренды. В соответствии с политикой Группы в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30% кредитов и займов. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года, приблизительно 10% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2018 года: 30%).

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах финансовых обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тыс. тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Займы	–	20.017.580	40.613.328	367.228.861	135.536.632	563.396.401
Обязательства по аренде	–	5.429.949	15.950.465	58.938.794	18.911.841	99.231.049
Торговая кредиторская задолженность	45.282.413	5.882.208	8.233.218	–	–	59.397.839
Прочие финансовые обязательства	–	20.151.913	–	1.318	–	20.153.231
	45.282.413	51.481.650	64.797.011	426.168.973	154.448.473	742.178.520
На 31 декабря 2018 года						
Займы	768.936	9.264.447	63.780.975	83.391.057	118.387.210	275.592.625
Обязательства по финансовой аренде	179.634	2.319.854	6.937.923	18.889.078	–	28.326.489
Торговая кредиторская задолженность	32.134.910	4.170.384	5.842.111	–	–	42.147.405
Финансовые гарантии выданные*	–	1.130.379	1.098.286	7.630.950	2.322.269	12.181.884
Прочие финансовые обязательства	–	18.810.780	–	78.147	–	18.888.927
	33.083.480	35.695.844	77.659.295	109.989.232	120.709.479	377.137.330

* На основании максимальной суммы, уплата которой может быть потребована по договору финансовой гарантии (Примечания 26, 30).

Риск, связанный с движением денежных потоков

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что никакие возможные колебания будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2019 и 2018 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,0. Группа включает процентные кредиты и займы и обязательства по аренде в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, принадлежащий на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Процентные кредиты и займы	367.615.724	193.452.540
Обязательства по аренде	70.527.520	22.729.325
Чистая задолженность	438.143.244	216.181.865
Итого капитал, включая неконтролирующие доли участия	462.865.928	414.780.615
Коэффициент задолженности	0,95	0,52

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2019 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2019 года	–	–	4.198.588	4.198.588
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2019 года	–	–	5.227.326	5.227.326
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года	4.964.633	–	–	4.964.633
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	37.255.772	37.255.772
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2019 года	–	–	367.110.944	367.110.944
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2019 года	–	–	1.318	1.318
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2019 года	–	–	20.151.913	20.151.913
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	59.397.839	59.397.839

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2018 года	–	–	7.040.366	7.040.366
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2018 года	–	–	4.685.111	4.685.111
Компенсирующий актив	31 декабря 2018 года	–	–	10.171.407	10.171.407
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	52.173.348	52.173.348
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2018 года	–	–	194.104.469	194.104.469
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2018 года	–	–	22.729.325	22.729.325
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2018 года	–	–	144.085	144.085
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2018 года	–	–	18.878.261	18.878.261
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора	31 декабря 2018 года	–	–	14.551.865	14.551.865
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	42.147.405	42.147.405

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

<i>В тыс. тенге</i>	Балансовая стоимость 2019 год	Справед- ливая стоимость 2019 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2019 год	Балансовая стоимость 2018 год	Справед- ливая стоимость 2018 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2018 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	71.321.822	71.321.822	-	45.350.092	45.350.092	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	4.170.159	4.198.588	28.429	9.649.734	7.040.366	(2.609.368)
Прочие оборотные финансовые активы	5.227.326	5.227.326	-	4.685.111	4.685.111	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4.964.633	4.964.633	-	-	-	-
Компенсирующий актив	-	-	-	10.171.407	10.171.407	-
Торговая дебиторская задолженность	37.255.772	37.255.772	-	52.173.348	52.173.348	-
Финансовые обязательства						
Займы	367.615.724	367.110.944	504.780	193.452.540	194.104.469	(651.929)
Обязательства по аренде	70.527.520	70.527.520	-	22.729.325	22.729.325	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	1.318	1.318	-	993.705	144.085	849.620
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20.151.913	20.151.913	-	18.853.954	18.878.261	(24.307)
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора	-	-	-	14.551.865	14.551.865	-
Торговая кредиторская задолженность	59.397.839	59.397.839	-	42.147.405	42.147.405	-
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости			533.209			(2.435.984)

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Методики оценки и допущения (продолжение)**

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость полученных займов оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2019 год, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2019 года	Эффект от применения новых стандартов	Объединени е бизнеса (Примечание 5)	Новый договор займа/ аренды	Новый договор аренды	Реклассифи- цировано	Погашение основного долга денежными средствами	Процентный расход (Примечание 40)	Выплата процентов	Дисконт	Расходы по организации кредита	31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть займов	135.838.411	-	7.091.161	93.089.611	-	103.393.147	-	-	-	(34.403)	(239.866)	339.138.061
Краткосрочная часть займов	57.614.129	-	1.708.387	121.113.026	-	(103.393.147)	(53.118.449)	32.246.010	(27.684.186)	(421.124)	413.017	28.477.663
Долгосрочная часть аренды	15.975.306	27.303.654	18.911.643	-	4.779.931	(11.734.280)	-	-	-	-	-	55.236.254
Краткосрочная часть аренды	6.754.019	3.168.590	4.966.921	-	-	11.734.280	(11.332.544)	8.006.074	(8.006.074)	-	-	15.291.266
Итого	216.181.865	30.472.244	32.678.112	214.202.637	4.779.931	-	(64.450.993)	40.252.084	(35.690.260)	(455.527)	173.151	438.143.244

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2018 год, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2018 года	Новый договор займа	Новый договор аренды	Объединение бизнеса	Реклассифи- цировано	Погашение основного долга денежными средствами	Выплата процентов	Процентный расход (Примечание 40)	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть займов	24.967.690	100.000.000	-	14.935.969	(4.065.248)	-	-	-	135.838.411
Краткосрочная часть займов	2.357.864	-	-	51.380.150	4.065.248	(2.029.593)	(2.175.943)	4.016.403	57.614.129
Долгосрочная часть аренды	7.681.118	-	14.871.661	-	(6.577.473)	-	-	-	15.975.306
Краткосрочная часть аренды	3.920.719	-	-	-	6.577.473	(3.697.239)	(1.612.425)	1.565.491	6.754.019
Итого	38.927.391	100.000.000	14.871.661	66.316.119	-	(5.726.832)	(3.788.368)	5.581.894	216.181.865

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2019 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 38.186.280 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 6.238.697 тыс. тенге, включая НДС), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет определённые обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Группа обязана расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, небольших городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия лицензий.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Передки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2019 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

В июле 2017 года налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка за 2012 год – 3 квартал 2015 года. По результатам налоговой проверки были доначислены налоги и пени в размере 9.008.002 тыс. тенге, из которых 5.789.678 тыс. тенге – налоги, и 3.218.324 тыс. тенге – пеня. АО «Кселл» не согласилось с требованиями налогового органа по отдельным вопросам и поэтому обратилось в суд.

В январе 2018 года АО «Кселл» обжаловало уведомление налогового органа в суде первой инстанции, который отказал в удовлетворении требований АО «Кселл». В июне 2018 года суд апелляционной инстанции рассмотрел апелляционную жалобу и оставил в силе решение суда первой инстанции, вынесенное не в пользу АО «Кселл».

Несмотря на то, что решение суда вступило в законную силу, АО «Кселл» оставило за собой право обжаловать указанные судебные акты в Верховном Суде Республики Казахстан. 5 ноября 2018 года АО «Кселл» подало ходатайство в кассационную инстанцию Верховного Суда Республики Казахстан, 5 декабря 2018 года ходатайство было отклонено Верховным Судом Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В феврале 2019 года АО «Кселл» подало апелляцию в Верховный Суд Республики Казахстан. На основании решения Верховного Суда Республики Казахстан от 23 июля 2019 года апелляция АО «Кселл» была частично удовлетворена. А именно, решение суда первой инстанции в части следующих дел, было отменено:

- дополнительный начисленный налог, уплачиваемый у источника выплаты по услугам, оказанным юридическими лицами-нерезидентами в размере 2.196.555 тыс. тенге;
- дополнительный начисленный НДС на услуги по удалённому техническому обслуживанию программного обеспечения, предоставленные юридическими лицами-нерезидентами в размере 779.916 тыс. тенге.
- связанные с данными налогами штрафы и пени в размере 2.839.574 тыс. тенге.

Группа признала доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени в общей сумме 5.816.045 тыс. тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Поскольку АО «Кселл» уже выплатило налог, уплачиваемый у источника выплаты по услугам, оказанным юридическими лицами-нерезидентами в сумме 2.196.555 тыс. тенге и дополнительный НДС в размере 779.916 тыс. тенге. АО «Кселл» признало эти предоплаченные налоги и планирует зачесть в счет будущих налогов. По состоянию на 31 декабря 2019 года штрафы и пени в размере 2.839.574 тыс. тенге не были уплачены, и АО «Кселл» признало резерв на полную сумму штрафов и пени в предыдущем году. Таким образом, АО «Кселл» сторнировало резерв по штрафам и пени на общую сумму 2.839.574 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года у АО «Кселл» оставалось обязательство по штрафу и пени в размере 187.793 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2.910.727 тыс. тенге).

Новые требования технического регламента

Приказ Комитета национальной безопасности от 20 декабря 2016 года № 91 «Об утверждении Технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию в обеспечении проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов» опубликован 7 февраля 2017 года и вступил в силу 8 февраля 2018 года. Согласно новому регламенту, к телекоммуникационному оборудованию предъявляются дополнительные требования, которые включают расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов (далее – «ORA»). В настоящее время Группа находится в процессе модернизации телекоммуникационного оборудования сети в целях соблюдения требований Технических регламентов.

Дело касательно злоупотребления доминирующим положением

Тарификация услуг мобильного интернета Кселл

19 октября 2018 года Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») возбудил административное производство в отношении АО «Кселл» за предполагаемое административное нарушение, связанное со злоупотреблением его доминирующего положения в 2017 году. Потенциальный штраф, который может быть наложен судом, составляет около 2 млрд тенге.

По мнению Комитета, АО «Кселл» установило различные тарифы на услугу мобильного доступа в Интернет по бренду Kcell в случае исчерпания включённого объема интернет-трафика или при не списании ежемесячной абонентской платы. Комитет также вынес Предписание, обязывающее АО «Кселл» устранить выявленные нарушения, в том числе, вернуть суммы, списанные в 2017 году со счетов абонентов бренда Kcell после исчерпания включённого объема интернет-трафика или при не списании ежемесячной абонентской платы.

АО «Кселл» не согласно с постановлением Комитета. 3 июля 2019 года АО «Кселл» подало апелляцию в суд. Руководством АО «Кселл» полагалось, что апелляция пройдет успешно и по возможности была оценена вероятность оттока денежных средств.

25 октября 2019 года специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы выдал постановление отменить административное производство в связи с отсутствием правонарушений. Тем не менее, Комитет имеет право на апелляцию в течение 180 дней после публикации постановления. По состоянию на 31 декабря 2019 года Комитет не подавал апелляционных жалоб. Срок подачи апелляционной жалобы закончится в апреле 2020 года. По мнению руководства АО «Кселл», по состоянию на 31 декабря 2019 года риск оттока денежных средств маловероятен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Дело касательно злоупотребления доминирующим положением (продолжение)

Биллинговый цикл тарифных планов для мобильных телефонов

27 декабря 2019 года АО «Кселл» получило уведомление от Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан («Комитет»), предписывающее необходимость АО «Кселл» привести действующие и устаревшие тарифные планы для мобильных телефонов в соответствие с Правилами предоставления услуг мобильной связи («Правила»), а именно, установить календарный месяц в качестве биллингового цикла по умолчанию, как следует из определения термина «отчетный период». По утверждению Комитета, АО «Кселл» нарушает статью 174.1 Делового кодекса Республики Казахстан устанавливая однодневный, недельный, двадцати восьми дневный или тридцати дневный биллинговый цикл тарифных планов. Комитет также рассматривает сокращение биллингового цикла как вероятное злоупотребление доминирующим положением, нарушая права потребителей. АО «Кселл» отправило письмо в Министерство национальной экономики («МНЭ РК») с описанием ошибочной интерпретации Комитетом Правил и с запросом о приостановлении действия Уведомления до тех пор, пока поправки к Правилам не вступят в силу. По состоянию на 31 декабря 2019 года ответа от МНЭ РК получено не было. Руководство АО «Кселл» полагает, что требования Комитета к АО «Кселл» необоснованы и оценивает риск оттока экономических ресурсов, относящихся к данному вопросу как возможный.

5G услуги

В соответствии с приказом Комитета по защите конкуренции Министерства национальной экономики Группа обязана начать предоставление услуг 5G не позднее 31 декабря 2022 года (не позднее 31 декабря 2021 года, если стандарт 5G будет утвержден в проекте партнерства 3-го поколения (3GPP) и в Международном союзе электросвязи (МСЭ) до 31 декабря 2020 года).

49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На 31 января 2020 года Группа полностью погасила займ в размере 5.132.207 тыс. тенге, полученный от ДБ АО Банк ВТБ Казахстан.

20 января 2020 года Группа выплатила держателям облигаций проценты по купонным облигациям в размере 1.250.855 тыс. тенге.

6 февраля 2020 года простые акции и глобальные депозитарные расписки (ГДР) дочерней организации АО «Кселл» были включены в официальный список Астанинской международной биржи («AIX»). Торги начались 7 февраля.

3 марта 2020 года Группа выплатила держателям облигаций проценты по купонным облигациям в размере 5.570.000 тыс. тенге.

13 марта 2020 года Группа получила займ в размере 5.538.233 тыс. тенге в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного с АО "Банк Развития Казахстана".

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по Китаю и странам всего мира. Группа будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

9 марта 2019 года мировые цены на сырую нефть упали почти на 30 процентов, а цены на нефть марки Brent упали до 32 долларов США за баррель.

На дату утверждения данной финансовой отчетности к выпуску официальный обменный курс тенге к доллару США, установленный Национальным Банком Республики Казахстан, составлял 405,46 тенге.