



АО «Казакхтелеком»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 | 8-91 |

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 2021 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 2021 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг является одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что существует значительный риск искажения выручки, так как биллинговые системы, используемые Группой, представляют собой сложные и автоматизированные процессы. А также влияние порядка учёта изменяющихся тарифных схем и многокомпонентных услуг на выручку может быть значительным.

Выбор и применение политик по признанию выручки, включая применение положений МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», предполагают использование руководством ряда ключевых суждений и оценок, и, следовательно, выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий или ошибок, включая несвоевременное признание.

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 33 к консолидированной финансовой отчётности.

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

Мы выполнили аналитические процедуры, включая помесечный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили финансовые и нефинансовые данные. Мы также проанализировали момент признания выручки.

Мы проанализировали ключевые суждения и оценки руководства и положения учётной политики на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15. Мы рассмотрели раскрытие информации по выручке с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15.

Обесценение долгосрочных активов, включая основные средства, нематериальные активы и гудвил

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

Мы проанализировали наличие основных внешних и внутренних признаков обесценения основных средств и нематериальных активов Группы.

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.

Обесценение долгосрочных активов является одним из наиболее значимых вопросов для аудита, так как 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 11* 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 (IAS) 36 *Обесценение активов*. Для проведения процедур мы привлекли нашего внутреннего эксперта по оценке. Мы сравнили допущения и данные, которые использовала Группа, с историческими данными и текущей отраслевой информацией. Мы сосредоточились на чувствительности модели к основным допущениям при тестировании, учитывая вероятность того, что обоснованная возможность изменений допущений вызовет превышение текущей балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью.

Мы рассмотрели раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Учет аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

У Группы имеется существенный баланс актива в форме пользования на сумму 70.849.066 тысяч тенге и обязательств по аренде на сумму 49.151.576 тысяч тенге.

Мы изучили выявленные договоры аренды, а также на выборочной основе сравнили вводные данные, используемые в расчете, с договорами аренды.

Учет актива в форме пользования и обязательств по аренде согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» является одним из наиболее значимых вопросов для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что балансы, отраженные в учете, являются существенными. Также процесс определения и обработки 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 учетной политики в отношении признания и оценки аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, а подробное раскрытие информации об аренде включено в Примечание 24 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали допущения руководства, в частности допущения в отношении определения ставок дисконтирования и условий аренды, включая опции расторжения и продления. Мы пересчитали стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по видам договоров аренды и сравнили с результатами расчетов руководства.

Мы рассмотрели раскрытие информации в Примечании 24 к консолидированной финансовой отчетности.

Учёт государственных субсидий

В 2021 году Правительство утвердило Правила по предоставлению частотных полос, радиочастот, эксплуатации радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств («Правила»), на основании которых Группа имеет право на получение государственной субсидии в виде снижения годовой платы за использование радиочастот на 90 % с 1 января 2020 года по 1 января 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма полученной государственной субсидии равна 18.798.488 тысяч тенге, из которых 6.285.022 тысяч тенге были признаны в отчете о прибылях и убытках за год закончившийся 31 декабря 2021 года. Субсидия подлежит получению при выполнении условия, а именно финансирования проектов, связанных с широкополосным доступом в интернет в сельской и городской местности.

Мы получили понимание процесса признания государственных субсидий.

Мы изучили соответствующие документы, касающиеся предоставленной субсидии, и проанализировали условия, указанные в Правилах, а также процедуры подачи и утверждения.

Мы изучили информацию, использованную Руководством для формирования суждений о том, были ли выполнены условия, прилагаемые к субсидии, и была ли получена разумная уверенность в том, что субсидия будет получена.

Мы выполнили аналитические процедуры в отношении сумм финансирования проектов, связанных с широкополосным доступом в интернет в сельской и городской местности, получили понимание характера таких расходов и сверили суммы таких расходов на выборочной основе с подтверждающими документами.

Для признания субсидии в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», Руководство оценивает, выполнены ли соответствующие условия, связанные с субсидией на отчетную дату, и существует ли разумная уверенность в том, что субсидия будет получена.

Мы определили учет государственных субсидий в качестве одного из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку сумма признанной субсидии является существенной для консолидированной финансовой отчетности, а признание субсидии и оценка возможности ее возмещения зависят от существенных суждений Руководства. Область субъективности и суждения включает интерпретацию и выполнение условий, указанных в Правилах, и оценку разумной уверенности в том, что субсидия будет получена.

Политика Группы в отношении признания государственных субсидий включена в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, а подробная информация о государственных субсидиях раскрыта в Примечании 32 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2021 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.

Мы оценили раскрытия, представленные в Примечании 32 к консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении государственных субсидий.

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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых 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 / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

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

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

5 марта 2022 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

| <i>В тыс. тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 476.038.092 | 463.047.336 |
| Нематериальные активы | 9 | 205.424.785 | 217.353.880 |
| Гудвил | 11 | 152.402.245 | 152.402.245 |
| Авансы, уплаченные за внеоборотные активы | 8 | 3.647.122 | 3.237.280 |
| Активы в форме права пользования | 24 | 70.849.066 | 79.694.418 |
| Инвестиции в ассоциированные организации | 10 | 3.460.120 | 2.982.957 |
| Отложенные налоговые активы | 43 | 660.170 | 1.980.671 |
| Затраты на заключение договоров | | 2.494.814 | 1.732.174 |
| Затраты на выполнение договоров | | 135.051 | 350.648 |
| Прочие внеоборотные нефинансовые активы | 14 | 5.601.003 | 1.819.045 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 13 | 7.141.361 | 4.789.179 |
| Итого внеоборотные активы | | 927.853.829 | 929.389.833 |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 15 | 11.962.754 | 15.490.029 |
| Торговая дебиторская задолженность | 16 | 36.873.043 | 34.711.705 |
| Авансовые платежи | 17 | 7.500.551 | 4.651.549 |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 7.527.978 | 4.166.824 |
| Затраты на выполнение договоров | | 854.321 | 865.890 |
| Прочие оборотные нефинансовые активы | 20 | 13.310.432 | 7.300.331 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 18 | 11.592.724 | 3.626.074 |
| Активы по договору обратного «репо» | 19 | 49.999.824 | - |
| Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости | 19 | - | 18.923.399 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 21 | 167.109.839 | 94.428.532 |
| | | 306.731.466 | 184.164.333 |
| Активы, предназначенные для продажи | 44 | - | 1.872.008 |
| Итого оборотные активы | | 306.731.466 | 186.036.341 |
| Итого активы | | 1.234.585.295 | 1.115.426.174 |

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

| <i>В тыс. тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Капитал и обязательства | | | |
| Акционерный капитал | 22 | 12.136.529 | 12.136.529 |
| Собственные выкупленные акции | 22 | (7.065.614) | (7.065.614) |
| Резерв по пересчёту иностранной валюты | 22 | (18.338) | (17.200) |
| Прочие резервы | 22 | 1.820.479 | 1.820.479 |
| Нераспределённая прибыль | | 569.486.063 | 476.006.801 |
| | | 576.359.119 | 482.880.995 |
| Неконтролирующие доли участия | 6 | 67.818.247 | 35.659.002 |
| Итого капитал | | 644.177.366 | 518.539.997 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы: долгосрочная часть | 23 | 282.246.983 | 316.290.589 |
| Обязательства по аренде: долгосрочная часть | 24 | 33.810.098 | 42.461.444 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | | 707 | 1.001 |
| Отложенные налоговые обязательства | 43 | 34.571.582 | 37.293.300 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 25 | 21.848.722 | 16.265.307 |
| Долговая составляющая привилегированных акций | 22 | 814.868 | 814.868 |
| Долгосрочные обязательства по договору | 26 | 8.188.122 | 6.355.295 |
| Государственные субсидии: долгосрочная часть | 32 | 14.596.405 | - |
| Обязательства по ликвидации активов | 27 | 7.416.005 | 7.926.958 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 403.493.492 | 427.408.762 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы: краткосрочная часть | 23 | 33.544.325 | 46.111.485 |
| Обязательства по аренде: краткосрочная часть | 24 | 15.341.478 | 16.649.191 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 29 | 19.952.085 | 21.157.700 |
| Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам | 25 | 1.526.442 | 1.150.837 |
| Торговая кредиторская задолженность | 28 | 75.100.611 | 54.866.134 |
| Текущий корпоративный подоходный налог к уплате | | 1.087.723 | - |
| Краткосрочные обязательства по договору | 30 | 21.880.659 | 18.589.517 |
| Государственные субсидии: краткосрочная часть | 32 | 4.202.083 | - |
| Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства | 31 | 14.279.031 | 10.057.334 |
| | | 186.914.437 | 168.582.198 |
| Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи | 44 | - | 895.217 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 186.914.437 | 169.477.415 |
| Итого обязательства | | 590.407.929 | 596.886.177 |
| Итого капитал и обязательства | | 1.234.585.295 | 1.115.426.174 |

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Есекеев К.Б.

Узбеков А.А.

Уразиманова М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| <i>В тыс. тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|--------|----------------------|----------------------|
| Выручка по договорам с покупателями | 33 | 581.495.220 | 520.916.698 |
| Компенсация за оказание универсальных услуг в сельской местности | 34 | 6.412.945 | 6.413.527 |
| Доход от государственной субсидии | 32 | 6.285.022 | – |
| | | 594.193.187 | 527.330.225 |
| Себестоимость реализации | 35 | (368.002.607) | (336.970.281) |
| Валовая прибыль | | 226.190.580 | 190.359.944 |
| Общие и административные расходы | 36 | (48.922.105) | (39.343.356) |
| Убытки от обесценения финансовых активов | 47 | (3.256.363) | (2.238.046) |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | 47 | (6.001.959) | (6.090.233) |
| Расходы по реализации | 37 | (13.681.240) | (12.790.172) |
| Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени | 31, 48 | 682.820 | 683.901 |
| Доход от компенсации Telia и Turkcell | 41 | 9.386.963 | – |
| Расходы на создание провизии по судебным претензиям | 31 | – | (4.385.679) |
| Убыток при выбытии основных средств, нетто | | (671.797) | (337.285) |
| Прочие операционные доходы | 42 | 4.249.587 | 4.276.695 |
| Прочие операционные расходы | 42 | (998.537) | (678.110) |
| Операционная прибыль | | 166.977.949 | 129.457.659 |
| Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций | 10 | 512.364 | 234.676 |
| Убыток от выбытия дочерней организации | 44 | (425.818) | – |
| Финансовые расходы | 39 | (46.436.473) | (51.449.062) |
| Финансовые доходы | 39 | 5.842.984 | 4.520.300 |
| Чистые доходы от переоценки валютных статей | 40 | 2.259.417 | 4.161.428 |
| Прибыль до налогообложения | | 128.730.423 | 86.925.001 |
| Расходы по подоходному налогу | 43 | (31.286.637) | (21.661.972) |
| Прибыль за отчётный год | | 97.443.786 | 65.263.029 |
| Приходящаяся на: | | | |
| Собственников материнской компании | | 90.759.490 | 63.493.359 |
| Неконтролирующие доли участия | 6 | 6.684.296 | 1.769.670 |

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

| <i>В тыс. тенге</i> | <i>Прим.</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------|--------------------|-------------------|
| Прочий совокупный убыток | | | |
| <i>Прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i> | | | |
| Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных дочерних организаций | | (1.138) | (13.908) |
| Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | (1.138) | (13.908) |
| <i>Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i> | | | |
| Актуарные (убытки)/доходы по планам с установленными выплатами, за вычетом подоходного налога | 25, 43 | (6.302.871) | 615.923 |
| Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | (6.302.871) | 615.923 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога | | (6.304.009) | 602.015 |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога | | 91.139.777 | 65.865.044 |
| Приходящийся на: | | | |
| Собственников материнской компании | | 84.455.481 | 64.095.374 |
| Неконтролирующие доли участия | 6 | 6.684.296 | 1.769.670 |
| | | 91.139.777 | 65.865.044 |
| Прибыль на акцию | | | |
| <i>Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций материнской компании</i> | | | |
| | 22 | 8.255,40 | 5.777,75 |

Председатель Правления



Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| В тыс. тенге | Приходится на собственников Материнской Компании | | | | | Итого | Неконтролирующие доли участия | Итого капитал |
|--|--|-------------------------------|--|----------------|--------------------------|--------------|-------------------------------|---------------|
| | Акционерный капитал | Собственные выкупленные акции | Резерв по пересчёту иностранной валюты | Прочие резервы | Нераспределённая прибыль | | | |
| Прим. | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 6 | |
| На 1 января 2020 года | 12.136.529 | (7.065.614) | (3.292) | 1.820.479 | 420.370.835 | 427.258.937 | 36.139.332 | 463.398.269 |
| Чистая прибыль за год | - | - | - | - | 63.493.359 | 63.493.359 | 1.769.670 | 65.263.029 |
| Прочий совокупный доход | - | - | (13.908) | - | 615.923 | 602.015 | - | 602.015 |
| Итого совокупный доход | - | - | (13.908) | - | 64.109.282 | 64.095.374 | 1.769.670 | 65.865.044 |
| Дивиденды (Примечание 22) | - | - | - | - | (8.473.316) | (8.473.316) | (2.250.000) | (10.723.316) |
| На 31 декабря 2020 года | 12.136.529 | (7.065.614) | (17.200) | 1.820.479 | 476.006.801 | 482.880.995 | 35.659.002 | 518.539.997 |
| Чистая прибыль за год | - | - | - | - | 90.759.490 | 90.759.490 | 6.684.296 | 97.443.786 |
| Прочий совокупный расход | - | - | (1.138) | - | (6.302.871) | (6.304.009) | - | (6.304.009) |
| Итого совокупный доход | - | - | (1.138) | - | 84.456.619 | 84.455.481 | 6.684.296 | 91.139.777 |
| Дивиденды (Примечание 22) | - | - | - | - | (18.958.368) | (18.958.368) | (4.394.500) | (23.352.868) |
| Дисконтирование займа, полученного от неконтролирующей доли участия (Примечание 23) | - | - | - | - | - | - | 1.260.102 | 1.260.102 |
| Прочие операции с собственниками (Примечание 22) | - | - | - | - | 1.310.411 | 1.310.411 | - | 1.310.411 |
| Изменение в доле участия в дочерних организациях, не приводящее к потере контроля (Примечание 5) | - | - | - | - | 26.670.600 | 26.670.600 | 28.609.347 | 55.279.947 |
| На 31 декабря 2021 года | 12.136.529 | (7.065.614) | (18.338) | 1.820.479 | 569.486.063 | 576.359.119 | 67.818.247 | 644.177.366 |

Председатель Правления



Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| <i>В тыс. тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|--------|--------------------|--------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль до налогообложения за отчётный год | | 128.730.423 | 86.925.001 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ основных средств и активов в форме права пользования | 8, 24 | 90.332.002 | 81.418.841 |
| Амортизацию нематериальных активов | 9 | 27.512.149 | 28.945.419 |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | 47 | 6.001.959 | 6.090.233 |
| Убытки от обесценения финансовых активов | 47 | 3.256.363 | 2.238.046 |
| Чистые доходы от переоценки валютных статей | 40 | (2.259.417) | (4.161.428) |
| Изменения в обязательствах по вознаграждениям работников | | (871.089) | 473.223 |
| Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации | 36 | 521.450 | 1.199.617 |
| Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций | 10 | (512.364) | (234.676) |
| Финансовые расходы | 39 | 46.436.473 | 51.449.062 |
| Финансовые доходы | 39 | (5.842.984) | (4.520.300) |
| Расходы на создание провизии по налоговым рискам | 31 | 2.226.548 | - |
| Расходы на создание провизии по судебным претензиям | 31 | - | 4.385.679 |
| Доход от государственной субсидии | 32 | (6.285.022) | - |
| Убыток при выбытии основных средств, нетто | | 671.797 | 337.285 |
| Убыток от расторжения договоров аренды | 24 | 319.436 | - |
| Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени | 31, 48 | (682.820) | (683.901) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах | | 289.554.904 | 253.862.101 |
| Изменения в операционных активах и обязательствах | | | |
| Изменение в торговой дебиторской задолженности | | (5.253.423) | (3.079.628) |
| Изменение в товарно-материальных запасах | | 3.005.825 | (6.124.572) |
| Изменение в прочих оборотных активах | | (7.199.343) | 2.498.977 |
| Изменение в авансах выданных | | (2.829.011) | 1.061.703 |
| Изменение в торговой кредиторской задолженности | | 6.895.576 | (6.455.578) |
| Изменение в затратах на заключение договоров и затратах на выполнение договоров | | (535.474) | (80.560) |
| Изменение в обязательствах по договору | | 5.123.969 | (606.706) |
| Изменение в прочих краткосрочных обязательствах | | 16.944.554 | 3.947.470 |
| Приток денежных средств от операционной деятельности | | 305.707.577 | 245.023.207 |
| Уплаченный подоходный налог | | (28.239.119) | (26.228.465) |
| Проценты уплаченные | 47 | (44.661.377) | (50.627.061) |
| Проценты полученные | | 4.372.735 | 2.802.949 |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | | 237.179.816 | 170.970.630 |

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|--------|----------------------|----------------------|
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств | | (83.802.273) | (93.092.011) |
| Приобретение нематериальных активов | | (17.425.609) | (13.365.494) |
| Поступления от продажи основных средств | | 1.797.882 | 878.889 |
| Денежные средства, оплаченные за активы по договору обратного «репо» | 19 | (49.999.824) | - |
| Приобретение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости | 19 | (140.018.401) | (36.751.293) |
| Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости | 19 | 158.630.603 | 18.139.091 |
| Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 13, 18 | - | 5.385.385 |
| Размещение депозитов | | (10.136.700) | (43.243) |
| Поступление от продажи дочерней организации, за вычетом выбывших денежных средств | 44 | 987.132 | - |
| Выдача долгосрочных займов работникам | | (935.162) | (555.099) |
| Возврат займов от работников | | 472.912 | 404.554 |
| Инвестиции в ассоциированные организации | 10 | - | (529.392) |
| Возврат денежных средств с ограниченным правом использования | | 7.548 | 9.181 |
| Дивиденды, полученные от ассоциированной организации | 10 | 35.201 | - |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (140.386.691) | (119.519.432) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступления от займов | 47 | 62.500.000 | 53.307.169 |
| Выплаты займов | 47 | (107.240.887) | (58.216.453) |
| Дивиденды, выплаченные по простым и привилегированным акциям | 22 | (17.661.587) | (10.143.729) |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия | 6, 22 | (4.394.500) | (2.250.000) |
| Выплаты основной суммы обязательств по аренде | 47 | (15.072.509) | (14.806.108) |
| Продажа неконтролирующих долей участия | 5 | 55.279.947 | - |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | | (26.589.536) | (32.109.121) |
| Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты | | 2.201.914 | 3.713.791 |
| Ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты | 21 | (4.830) | 15.920 |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | 72.400.673 | 23.071.788 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января | 21 | 94.709.166 | 71.637.378 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря | 21 | 167.109.839 | 94.709.166 |

Раскрытие по значительным неденежным операциям представлено в *Приложении 45*.

Председатель Правления

Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Ураиманова М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года:

| | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 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% | 9,6% |
| ТОО «Алатау Капитал Инвест» | 3,7% | 3,7% |
| Корпоративный фонд «Фонд Социального Развития» | 3,4% | – |
| АО «Единый накопительный пенсионный фонд» | – | 3,4% |
| Прочие | 7,8% | 7,8% |
| | 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 5* (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, продаже мобильных устройств и предоставляют другие телекоммуникационные услуги.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску 5 марта 2022 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.

Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает продолжение деятельности, реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 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 риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

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(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

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 отчётность 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 отчётность 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 консолидированного отчёта о совокупном доходе. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 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 неё.

Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

В ноябре 2021 года Совет опубликовал предварительный вариант стандарта, в котором предлагалось, что если право на отсрочку расчетов в течение как минимум двенадцати месяцев зависит от соблюдения организацией условий после отчётной даты, эти условия не влияют на право отсрочки расчетов существующих на отчётную дату, для целей классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного.

В таких обстоятельствах будут применяться дополнительные требования к представлению информации и раскрытию информации, включая представление долгосрочных обязательств, которые подлежат выполнению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода, отдельно в отчёте о финансовом положении.

Кроме того, Совет предложил перенести дату вступления в силу не ранее 1 января 2024 года (с 1 января 2023 года). Комментарии должны быть получены Советом до 21 марта 2022 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не применима к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»: первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - Сравнительная информация

9 декабря 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», чтобы добавить вариант перехода в отношении сравнительной информации, представленной при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9. Эта поправка вытекает из проекта стандарта (ED) о первоначальном применении МСФО 17 и МСФО 9 - *Сравнительная информация*, опубликованные в июле 2021 года, и последующие повторные обсуждения на основе отзывов заинтересованных сторон.

Совет по МСФО решил ввести этот переходный вариант, наложение классификации финансовых активов в сравнительном периоде, в ответ на обеспокоенность заинтересованных сторон относительно несоответствий в учете, которые могут возникнуть между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования в сравнительной информации, когда МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» впервые применяются в 2023 году.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»

7 мая 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции». Совет внес эти Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

Поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии IAS 12 так, что исключение больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств – это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчётности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства. Поправки применяются к годовым отчётным периодам, начинающимся с или после 1 января 2023 года. Допускается раннее применение поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

Пересчёт 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция впервые 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 консолидированном отчете 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 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Доллары США | 431,80 | 420,91 |
| Евро | 489,10 | 516,79 |
| Российские рубли | 5,76 | 5,62 |

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, признается в составе прочего совокупного дохода.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

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 объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается 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, 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 признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

Если гудвил относится на единицу, генерирующую 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.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа 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.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в её ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, 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 или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

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 при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении 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 принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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 активы, предназначенные для распределения в составе прекращённой деятельности. Состав Рабочей Группы определяется Руководством Группы.

Для оценки значительных активов таких как объекты инвестиционной недвижимости и некотируемые финансовые активы, 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 Группы. 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 движения 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 также сравнивает 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.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращённая деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена 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 предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчёте о финансовом положении.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 заимствованиям 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. Приведенная 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 ликвидации активов» (*Примечание 27*).

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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.

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, заключённых 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 | 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 обесцененного актива.

На каждую отчётную 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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.

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, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости и прочие оборотные финансовые активы.

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.

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 финансовых активов

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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 её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от кредитных улучшений, 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, 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 23*.

Обязательства по 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 сумм ожидаемых кредитных убытков, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и первоначально признанной суммы за вычетом, при необходимости, совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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.

Аренда

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. Смотреть описание учетной политики в разделе «Обесценение нефинансовых активов».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение) Аренда (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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.

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 основных средств, 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.

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 консолидированном отчёте 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Договор обратного «репо»

Ценные бумаги, приобретенные в соответствии с соглашениями о перепродаже на указанную будущую дату, не отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении. Уплаченное вознаграждение, включая начисленные проценты, отражается в консолидированном отчёте о финансовом положении в составе денежного обеспечения по займам ценных бумаг и договорам обратного «репо», отражая экономическую сущность сделки как займа Группы. Разница между ценами покупки и перепродажи отражается в составе чистого процентного дохода и начисляется в течение срока действия соглашения с использованием эффективной ставки вознаграждения. Если ценные бумаги, приобретенные в соответствии с соглашением о перепродаже, впоследствии продаются третьим лицам, обязательство по возврату ценных бумаг отражается как краткосрочная продажа в составе финансовых обязательств, предназначенных для торговли, и оценивается по справедливой стоимости с включением любых прибылей или убытков в чистый доход.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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 Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Группа 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, признается в капитале.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается 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, междугородными и международными звонками, услуги межсетевых соединений / передачей трафика другими операторами, дополнительных услуг и реализации оборудования и мобильных устройств.

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

Основным источником дохода Группы является оказание услуг беспроводной и фиксированной местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи.

Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевого соединения признается по мере оказания услуг с учетом 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, признается 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 течение 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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 изначальную установку, подключение 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 отдельным продуктом и услугами по методу относительной цены обособленной продажи.

Цены обособленных продаж определяются на основе прейскурантных цен, по которым Группа продает мобильные устройства и услуги связи. Доходы от продажи оборудования, модифицированного по специальным требованиям, которое может быть использовано в связи с получением услуг или товаров, предлагаемых Группой, не учитываются отдельно, а признается равномерно в течение общего периода соглашения по предоставлению услуг.

Доходы по договорам, с более чем одним обязательством к исполнению, сумма операции распределяется по методу относительной цены обособленной продажи между товарами и услугами. Вычисление стоимости операции по каждому отдельному обязательству к исполнению требует сложных оценок. Как правило, Группа определяет цену обособленной продажи каждого отдельного обязательства к исполнению на основе стоимости, по которой товар или услуга продаются отдельно, учитывая скидки за объем, если применимо.

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 её покупателями в момент заключения договора.

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 B2C. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Государственные субсидии и компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Государственные субсидии и компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах отражаются в отдельных статьях в консолидированном отчёте о совокупном доходе в качестве дохода от операционной деятельности.

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 признается, если сумма вознаграждения, которая является безусловной, причитается от клиента (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 признается, если платеж получен или должен быть оплачен (в зависимости от того, что наступит раньше) от клиента до того, как Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются как выручка, когда Группа выполняет свои обязательства по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами клиенту).

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих 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.

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Подходный налог

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному 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 подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство 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 подходный налог

Отложенный подходный 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 обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отчётную 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 отчётную дату были приняты или, по существу, приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся 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.

Налоговые выгоды, 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 признаётся 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 отчётности. Там, где возможен приток экономических выгод, они раскрываются.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 отчётность.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в консолидированной отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок 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 11 и 25*.

Суждения

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

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 её 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.

Оценки 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 оценки 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

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».

Группа в 2021 году приступила к оптимизации и модернизации сети, замене устаревшего оборудования, расширению мощности и покрытия сети согласно утвержденному инвестиционному плану и стратегии Группы для достижения стратегических целей по укреплению и формированию лидирующих позиций на телекоммуникационном рынке Республики Казахстан. Группа планирует демонтировать определенные базовые станции и установить усовершенствованные. Данный производственный процесс обеспечит дополнительную экономию на капитальных затратах и обеспечит лучшую конкурентную позицию на рынке. В связи с этим в 2021 году Группа провела переоценку остаточного срока полезного использования определенного телекоммуникационного оборудования, которое подлежит более раннему демонтажу, чем изначально планировалось, или не будет использоваться иным образом после завершения процесса интеграции. Группа провела переоценку с 1 января 2021 года, в результате которой остаточный срок полезного использования данных активов сократился в среднем на 4 года. Изменение остаточного срока полезного использования привело к общему увеличению амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, на сумму 2.152.469 тыс. тенге.

Эффект изменения в переоценке на 2022-2025 годы оценен в размере 3.429.119 тыс. тенге.

| | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | Итого |
|------------------------|-----------|----------|----------|----------|------------------|
| Ускоренная амортизация | 2.889.119 | 180.000 | 180.000 | 180.000 | 3.429.119 |

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 11*.

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 отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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 16*.

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 2021 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 11.427.430 тыс. тенге (2020 год: 11.040.859 тыс. тенге) (*Примечания 13, 16, 18 и 21*). 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 применилась бы для отдельной операции финансирования между Группой и 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 клиентов 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 2021 года средний период отношений 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, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки 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 отчётном 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 отчёте 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.

В 2021 году АО «Казакхтелеком» совместно со своими дочерними компаниями АО «Кселл» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» разработали план интеграции сети. В соответствии с планом интеграции Группа провела переоценку сроков вывода из эксплуатации некоторых базовых телекоммуникационных станций в Казахстане и отразила влияние на оценку обязательств по выбытию активов. Эффект раскрыт в *Примечании 27*.

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*.

Налоги

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 660.170 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.980.671 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 43*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки 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 отчёте 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 определённая 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 отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 47*.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

| | Страна регистрации | Доля участия | |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Хан Тенгри Холдинг Б.В. | Нидерланды | 100,00% | 100,00% |
| ООО «КТ-АЙИКС» | Россия | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «Востоктелеком» | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «Центр развития цифровой экономики» | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «Нурсат+» | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| ТОО «КТ-Телеком» | Казахстан | 100,00% | – |
| АО «Кселл» | Казахстан | 51,00% | 75,00% |
| ТОО «КТ Cloud Lab» | Казахстан | – | 100,00% |

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. 14 июня 2021 года Группа заключила с победителем тендера договор, по условиям которого выплаты должны производиться 3 траншами. Передача права собственности осуществляется пропорционально, при этом непоплаченная и непереданная доля переходит в доверительное управление до полного погашения задолженности. 14 июля 2021 года покупателем был осуществлен первый транш по договору купли продажи в размере 30% от покупной стоимости. Намерение покупателя воспользоваться своим правом досрочного выкупа оставшейся доли в компании ТОО «КТ Cloud Lab» позволило Группе признать выбытие ТОО «КТ Cloud Lab» с момента получения первого транша и признать задолженность по оплате от победителя конкурса в полном объёме (*Примечание 44*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

21 сентября 2021 года Советом директоров АО «Казакхтелеком» было принято решение о реализации 24% акций в уставном капитале АО «Кселл» путем открытых торгов на Казахстанской фондовой бирже (КФБ). 30 сентября 2021 года Группа продала 24% голосующих акций АО «Кселл», в результате чего доля Группы уменьшилась до 51%. За продажу этой доли неконтролирующим акционерам было получено возмещение денежными средствами на сумму 55.279.947 тыс. тенге. Балансовая стоимость чистых активов АО «Кселл» (за исключением гудвила, признанного при первоначальном приобретении) на дату продажи составляла 119.205.613 тыс. тенге. Ниже представлена таблица, разъясняющая эффект от продажи доли участия в АО «Кселл»:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год |
|--|-------------------|
| Денежное вознаграждение, полученное от неконтролирующего акционера | 55.279.947 |
| Балансовая стоимость 24% акций АО «Кселл» | 28.609.347 |
| Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли | 26.670.600 |

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

АО «Кселл»

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

| | Страна регистрации | Неконтролирующая доля участия | |
|------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| АО «Кселл» | Казахстан | 49,00% | 25,00% |

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

Обобщенный консолидированный отчёт о совокупном доходе АО «Кселл» за 2021 и 2020 годы с даты приобретения:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------------|---------------|
| Выручка по договорам с покупателями | 194.080.886 | 174.683.563 |
| Доход от государственной субсидии | 2.108.241 | – |
| Себестоимость реализации | (138.991.033) | (132.257.468) |
| Расходы на создание провизии по судебным претензиям | – | (4.385.785) |
| Общие и административные расходы | (14.137.364) | (10.426.147) |
| Убытки от обесценения финансовых активов | (2.106.078) | (1.547.115) |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | (588.658) | (5.223.925) |
| Расходы по реализации | (3.105.692) | (1.964.949) |
| Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени | 682.820 | 683.901 |
| Расходы по финансированию | (10.326.302) | (11.749.583) |
| Доходы от финансирования | 2.560.723 | 2.300.398 |
| Чистые доходы от переоценки валютных статей | 402.606 | 986.942 |
| Прочие доходы | 794.569 | 807.545 |
| Прочие расходы | (1.296.604) | (410.009) |
| Прибыль до налогообложения | 30.078.114 | 11.497.368 |
| Расходы по подоходному налогу | (8.071.206) | (4.418.647) |
| Прибыль за отчётный год | 22.006.908 | 7.078.721 |
| Приходится на собственников материнской компании | 15.322.612 | 5.309.051 |
| Приходится на неконтролирующие доли участия | 6.684.296 | 1.769.670 |
| Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия | 4.394.500 | 2.250.000 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

АО «Кселл» (продолжение)

Обобщенный консолидированный отчёт о финансовом положении АО «Кселл» по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|----------------------------------|---------------------|--------------|
| Внеоборотные активы | 214.368.308 | 218.992.458 |
| Оборотные активы | 86.413.592 | 73.253.134 |
| Долгосрочные обязательства | (85.572.007) | (88.909.214) |
| Краткосрочные обязательства | (68.086.154) | (60.700.371) |
| Итого собственный капитал | 147.123.739 | 142.636.007 |

Приходящийся на:

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------|
| Собственников материнской компании | 79.305.492 | 106.977.005 |
| Неконтролирующие доли участия | 67.818.247 | 35.659.002 |

Обобщенный консолидированный отчёт о движении денежных средств АО «Кселл» за 2021 и 2020 годы с даты приобретения:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------------|--------------|
| Операционная деятельность | 74.056.106 | 52.259.104 |
| Инвестиционная деятельность | (12.452.350) | (36.621.393) |
| Финансовая деятельность | (33.652.906) | (1.887.190) |
| Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты | 428.455 | 447.076 |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | 28.379.305 | 14.197.597 |

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- оказание услуг фиксированной связи бизнес-подразделениями АО «Казакхтелеком», ТОО «Востоктелеком» и ТОО «КТ Cloud Lab» до выбытия из состава Группы;
- оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандартах GSM и LTE бизнес-подразделениями дочерних организаций «Хан Тенгри Холдинг Б.В» и АО «Кселл».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о доходах и расходах по отраслевым сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| <i>В тыс. тенге</i> | Фиксиро- ванная телекоммуни- кационная связь | Мобильная телекоммуни- кационная связь в стандартах GSM и LTE | Прочие | Элиминации и коррек- тивировки | Группа |
|--|--|--|------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Выручка по договорам с покупателями | | | | | |
| Реализация внешним покупателям | 232.578.232 | 347.749.151 | 1.167.837 | - | 581.495.220 |
| Реализация между сегментами | 38.643.063 | 16.992.770 | 1.733.903 | (57.369.736) | - |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 271.221.295 | 364.741.921 | 2.901.740 | (57.369.736) | 581.495.220 |
| Компенсация за предоставление универсальных услуг в сельской местности | 6.412.945 | - | - | - | 6.412.945 |
| Доход от государственной субсидии | 1.930.763 | 4.354.259 | - | - | 6.285.022 |
| Итого | 279.565.003 | 369.096.180 | 2.901.740 | (57.369.736) | 594.193.187 |
| Финансовые результаты | | | | | |
| Амортизация и износ | (38.758.287) | (80.619.313) | (32.971) | 1.566.420 | (117.844.151) |
| Финансовые расходы | (25.129.166) | (22.896.207) | - | 1.588.900 | (46.436.473) |
| Финансовые доходы | 4.110.254 | 3.308.252 | - | (1.575.522) | 5.842.984 |
| Доходы от дивидендов | 37.484.192 | - | - | (37.484.192) | - |
| Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций | - | - | 512.364 | - | 512.364 |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | (2.654.397) | (3.347.563) | 1 | - | (6.001.959) |
| Убытки от обесценения финансовых активов | (632.827) | (2.637.118) | 9.543 | 4.039 | (3.256.363) |
| Подоходный налог | (9.818.899) | (21.241.803) | (53.588) | (172.347) | (31.286.637) |
| Прибыль/(убыток) сегмента | 86.234.388 | 85.635.478 | 700.168 | (43.839.611) | 128.730.423 |
| Операционные активы | 794.655.256 | 749.504.167 | 5.467.577 | (315.041.705) | 1.234.585.295 |
| Операционные обязательства | 315.082.967 | 296.628.298 | 1.438.901 | (22.742.237) | 590.407.929 |
| Раскрытие прочей информации | | | | | |
| Инвестиции в ассоциированные организации | - | - | 3.460.120 | - | 3.460.120 |
| Капитальные затраты | 38.636.762 | 74.950.823 | 60.533 | (1.420) | 113.646.698 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| <i>В тыс. тенге</i> | Фиксиро- ванная телекомму- кационная связь | Мобильная телекомму- кационная связь в стандартах GSM и LTE | Прочие | Элиминации и коррек- тивировки | Группа |
|--|--|--|------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Выручка по договорам с покупателями | | | | | |
| Реализация внешним покупателям | 209.259.384 | 310.924.680 | 732.634 | - | 520.916.698 |
| Реализация между сегментами | 36.613.456 | 13.395.884 | 620.740 | (50.630.080) | - |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 245.872.840 | 324.320.564 | 1.353.374 | (50.630.080) | 520.916.698 |
| Компенсация за предоставление универсальных услуг в сельской местности | | | | | |
| | 6.413.527 | - | - | - | 6.413.527 |
| Итого | 252.286.367 | 324.320.564 | 1.353.374 | (50.630.080) | 527.330.225 |
| Финансовые результаты | | | | | |
| Амортизация и износ | (37.207.916) | (74.634.638) | (29.582) | 1.507.876 | (110.364.260) |
| Финансовые расходы | (27.773.738) | (25.348.210) | (475) | 1.673.361 | (51.449.062) |
| Финансовые доходы | 3.187.081 | 2.635.644 | 3 | (1.302.428) | 4.520.300 |
| Доходы от дивидендов | 7.011.582 | - | - | (7.011.582) | - |
| Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций | - | - | 234.676 | - | 234.676 |
| Убытки от обесценения нефинансовых активов | (2.693) | (6.041.408) | (46.132) | - | (6.090.233) |
| Убытки от обесценения финансовых активов | (380.882) | (1.866.211) | (12.005) | 21.052 | (2.238.046) |
| Подходный налог | (7.740.699) | (13.840.162) | 90.916 | (172.027) | (21.661.972) |
| Прибыль/(убыток) сегмента | 41.504.158 | 51.464.318 | 52.587 | (6.096.062) | 86.925.001 |
| Операционные активы | 750.627.968 | 724.829.686 | 3.943.053 | (363.974.533) | 1.115.426.174 |
| Операционные обязательства | 323.183.472 | 296.030.213 | 639.868 | (22.967.376) | 596.886.177 |
| Раскрытие прочей информации | | | | | |
| Инвестиции в ассоциированные организации | - | - | 2.982.957 | - | 2.982.957 |
| Активы, предназначенные для продажи | 1.872.008 | - | - | - | 1.872.008 |
| Капитальные затраты | 63.575.357 | 51.800.983 | 10.778 | - | 115.387.118 |

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

Сверка прибыли

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------|---------------------|-------------|
| Прибыль сегментов | 172.570.034 | 93.021.063 |
| Прочие | (43.839.611) | (6.096.062) |
| Прибыль Группы | 128.730.423 | 86.925.001 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка активов

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|----------------------|---------------|
| Операционные активы сегментов | 1.549.627.000 | 1.479.400.707 |
| Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации | (291.256.203) | (340.809.525) |
| Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности | (23.785.502) | (23.165.008) |
| Итого активы Группы | 1.234.585.295 | 1.115.426.174 |

Сверка обязательств

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|---------------------|--------------|
| Операционные обязательства сегментов | 613.150.166 | 619.853.553 |
| Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности | (22.742.237) | (22.967.376) |
| Итого обязательства Группы | 590.407.929 | 596.886.177 |

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Оборудование | Прочие | Незавершённое строительство | Итого |
|--|------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2020 года | 3.264.474 | 68.716.690 | 651.460.857 | 18.887.182 | 82.945.637 | 825.274.840 |
| Поступления | 777 | 480.587 | 26.752.929 | 486.085 | 71.206.468 | 98.926.846 |
| Обязательства по ликвидации активов (Примечание 27) | - | - | 740.628 | - | - | 740.628 |
| Переводы | - | 16.394.604 | 70.010.032 | 326.140 | (86.730.776) | - |
| Выбытия | (5.622) | (331.080) | (6.953.391) | (343.675) | (37.486) | (7.671.254) |
| На 31 декабря 2020 года | 3.259.629 | 85.260.801 | 742.011.055 | 19.355.732 | 67.383.843 | 917.271.060 |
| Поступления | 1.618 | 250.399 | 23.266.947 | 825.316 | 70.536.573 | 94.880.853 |
| Обязательства по ликвидации активов (Примечание 27) | - | - | 1.205.990 | - | - | 1.205.990 |
| Переводы | - | 4.215.650 | 50.412.085 | 526.897 | (55.154.632) | - |
| Выбытия | (33.438) | (960.382) | (20.203.697) | (226.382) | (21.529) | (21.445.428) |
| На 31 декабря 2021 года | 3.227.809 | 88.766.468 | 796.692.380 | 20.481.563 | 82.744.255 | 991.912.475 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2020 года | - | 22.417.031 | 347.898.126 | 12.651.371 | 4.186.018 | 387.152.546 |
| Начисленный износ | - | 3.000.450 | 63.589.529 | 1.923.616 | - | 68.513.595 |
| Обесценение | - | 165.034 | 94.746 | - | 4.964.287 | 5.224.067 |
| Выбытия | - | (193.572) | (6.147.925) | (324.987) | - | (6.666.484) |
| На 31 декабря 2020 года | - | 25.388.943 | 405.434.476 | 14.250.000 | 9.150.305 | 454.223.724 |
| Начисленный износ | - | 3.868.538 | 71.219.221 | 1.604.877 | - | 76.692.636 |
| Обесценение | - | (95.100) | 974.512 | 11.446 | 3.055.954 | 3.946.812 |
| Выбытия | - | (449.527) | (18.326.683) | (212.579) | - | (18.988.789) |
| На 31 декабря 2021 года | - | 28.712.854 | 459.301.526 | 15.653.744 | 12.206.259 | 515.874.383 |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2020 года | 3.259.629 | 59.871.858 | 336.576.579 | 5.105.732 | 58.233.538 | 463.047.336 |
| На 31 декабря 2021 года | 3.227.809 | 60.053.614 | 337.390.854 | 4.827.819 | 70.537.996 | 476.038.092 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 436.917.636 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 404.178.863 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 3.647.122 тыс. тенге, преимущественно представляют собой авансы, предоставленные за оказание услуг по установке базовых станций, строительству и доставке основных средств (на 31 декабря 2020 года: 3.237.280 тыс. тенге). В течение 2021 года Группа признала убыток от обесценения авансов, уплаченных за внеоборотные активы, в размере 111.377 тыс. тенге (2020 год: 356.318 тыс. тенге) (Примечание 47).

Тест на обесценение

Вспышка коронавируса (COVID-19) затронула многие страны и привела к значительной волатильности на финансовых и продовольственных рынках по всему миру. Вирус значительно повлиял на мировую экономику (Примечание 48). Руководство Группы, проанализировав внешние и внутренние источники информации, включая текущее и будущее влияние пандемии COVID-19 на Группу и на макроэкономическую среду, не определила какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Группы. В течение 2021 года Группа не выявила факторов обесценения для всех активов или группы активов, генерирующих денежные средства, кроме определенных активов, как описано ниже.

В течение 2021 года Группа признала убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства в размере 890.858 тыс. тенге (2020 год: 259.780 тыс. тенге) и 3.055.954 тыс. тенге (2020 год: 4.964.287 тыс. тенге), который представлял собой списание определенных активов до возмещаемой стоимости в результате технологического устаревания и повреждения. Обесценение было отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | Лицензии | Программное обеспечение | Прочее | Нематериальные активы в разработке | Итого |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2020 года | 223.637.046 | 32.002.666 | 20.679.853 | 1.190.442 | 277.510.007 |
| Поступления | 3.352.911 | 11.147.577 | 448.150 | 771.006 | 15.719.644 |
| Переводы | (879.619) | (53.410) | - | - | (933.029) |
| Выбытия | (70.372) | 1.559.087 | - | (1.488.715) | - |
| На 31 декабря 2020 года | 226.039.966 | 44.655.920 | 21.128.003 | 472.733 | 292.296.622 |
| Поступления | 7.260.626 | 8.165.812 | 1.145.772 | 987.645 | 17.559.855 |
| Выбытия | (3.154.844) | (327.080) | (1.847.433) | - | (5.329.357) |
| Переводы | (240.107) | 1.227.752 | - | (987.645) | - |
| На 31 декабря 2021 года | 229.905.641 | 53.722.404 | 20.426.342 | 472.733 | 304.527.120 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | |
| На 1 января 2020 года | 20.547.735 | 21.806.545 | 4.041.613 | - | 46.395.893 |
| Амортизационные отчисления | 18.303.264 | 8.781.910 | 1.860.245 | - | 28.945.419 |
| Выбытия | - | 46.132 | - | 472.733 | 518.865 |
| Обесценение | (879.619) | (37.816) | - | - | (917.435) |
| На 31 декабря 2020 года | 37.971.380 | 30.596.771 | 5.901.858 | 472.733 | 74.942.742 |
| Амортизационные отчисления | 17.620.372 | 8.055.489 | 1.836.288 | - | 27.512.149 |
| Обесценение | 565.793 | 1.397.968 | - | - | 1.963.761 |
| Выбытия | (3.142.446) | (326.438) | (1.847.433) | - | (5.316.317) |
| На 31 декабря 2021 года | 53.015.099 | 39.723.790 | 5.890.713 | 472.733 | 99.102.335 |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2020 года | 188.068.586 | 14.059.149 | 15.226.145 | - | 217.353.880 |
| На 31 декабря 2021 года | 176.890.542 | 13.998.614 | 14.535.629 | - | 205.424.785 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Лицензии и товарные знаки, программное обеспечение и прочее включают нематериальные активы, приобретённые в результате объединения бизнеса.

В течение 2021 года, Группа признала убыток от обесценения нематериальных активов на сумму 1.963.761 тыс. тенге (2020 год: 518.865 тыс. тенге). Убыток был отражен в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе убытков от обесценения нефинансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составила 68.599.192 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 57.814.037 тыс. тенге).

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие ассоциированные организации:

| В тыс. тенге | Основная деятельность | Страна регистрации | 31 декабря 2021 года | | 31 декабря 2020 года | |
|----------------|-----------------------|--------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | Балансовая стоимость | Доля владения | Балансовая стоимость | Доля владения |
| ТОО «QazCloud» | ИТ-услуги | Казахстан | 3.460.120 | 49% | 2.982.957 | 49% |
| | | | 3.460.120 | | 2.982.957 | |

Движение в балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | ТОО «QazCloud» |
|--|------------------|
| На 1 января 2020 года | 2.218.889 |
| Дополнительный взнос в уставный капитал | 529.392 |
| Доля в прибыли ассоциированных организаций | 234.676 |
| На 31 декабря 2020 года | 2.982.957 |
| Доля в прибыли ассоциированных организаций | 512.364 |
| Дивиденды объявленные | (35.201) |
| На 31 декабря 2021 года | 3.460.120 |

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 «QazCloud».

5 ноября 2020 года, Советом директоров АО «Казакхтелеком» было одобрено решение о внесении дополнительного инвестиционного взноса в уставный капитал ТОО «QazCloud» в размере 529.392 тыс. тенге.

9 декабря 2020 года, Группа осуществила взнос в уставный капитал ТОО «QazCloud» денежными средствами в размере 529.392 тыс. тенге. 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 со своей долей.

В течение 2021 года ТОО «QazCloud» объявило и выплатило дивиденды Группе в размере 35.201 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Нижеприведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию по инвестициям Группы в ТОО «QazCloud»:

| <i>В тыс. тенге</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Внеоборотные активы | 6.934.261 | 4.364.015 |
| Оборотные активы, включая | 5.822.194 | 7.033.758 |
| <i>Денежные средства и их эквиваленты</i> | 2.490.816 | 4.589.503 |
| Долгосрочные обязательства, включая | (1.604.501) | (970.186) |
| <i>Долгосрочные финансовые обязательства</i> | (99.284) | (881.229) |
| Краткосрочные обязательства, включая | (4.090.485) | (4.339.919) |
| <i>Краткосрочные финансовые обязательства</i> | (2.657.079) | (2.711.217) |
| Собственный капитал | 7.061.469 | 6.087.668 |
| Доля Группы в собственном капитале – 49% | 3.460.120 | 2.982.957 |
| Балансовая стоимость инвестиции Группы | 3.460.120 | 2.982.957 |

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------------|--------------------|-------------|
| Выручка по договорам с покупателями | 13.423.846 | 6.594.529 |
| Износ и амортизация | (2.072.460) | (1.040.130) |
| Финансовые доходы | 42.134 | 31.844 |
| Финансовые расходы | (421.906) | (165.072) |
| Расходы по подоходному налогу | (261.410) | (119.735) |
| Прибыль за отчётный год | 1.045.640 | 478.931 |
| Итого совокупный доход | 1.045.640 | 478.931 |
| Доля Группы в прибыли за год | 512.364 | 234.676 |

11. 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> | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------------|-------------|
| «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 6) | 96.205.967 | 96.205.967 |
| АО «Кселл» | 53.489.943 | 53.489.943 |
| IP TV | 2.706.335 | 2.706.335 |
| | 152.402.245 | 152.402.245 |

Группа проводила ежегодный тест на обесценение в декабре 2021 и 2020 годов.

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

Возмещаемая стоимость ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считается, 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 21,09% (2020 год: 18,63%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

АО «Кселл»

Возмещаемая стоимость ЕГДС АО «Кселл» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считается, 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 19,56% (2020 год: 17,88%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2021 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 16,94% (2020 год 15,02%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2021 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 «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл» 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.

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 «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл», поскольку определяет способность подразделения технически поддерживать 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

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

Маржа EBITDA

Маржа EBITDA отражает уровень доходности, закладываемый подразделением ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл» 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 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 8,08% (2020 год: 3,65%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 59.462 тыс. тенге (2020 год: 26 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 240% (2020 год: 95%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 2.523 тыс. тенге (2020 год: 201 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 27% (2020 год: 23,56%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV на сумму 47.663 тыс. тенге (2020 год: 28 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

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 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 6,67% (2020 год: 6,30%), приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 389.162 тыс. тенге (2020 год: 720.765 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

Увеличение капитальных вложений более чем на 45% (2020 год: 85%) приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 3.481.170 тыс. тенге (2020 год: 1.415.055 тыс. тенге).

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA более чем на 8% (2020 год: 14%) приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 2.210.532 тыс. тенге (2020 год: 979.530 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 на 17% (2020 год: 54,3%) годового долгосрочного темпа роста в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» приведет к убытку от обесценения на сумму 207.658 тыс. тенге (2020 год: 41.140 тыс. тенге).

Ставка дисконтирования

Увеличение ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 31% (2020 год: 33%) приведет к убыткам от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 34.820 тыс. тенге (2020 год: 2.399.056 тыс. тенге).

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 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 11,87% (2020 год: 5,06%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 176.947 тыс. тенге (2020 год: 84.186 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 154% (2020 год: 91,5%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 249.101 тыс. тенге (2020 год: 189.203 тыс. тенге).

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA на более чем 15% (2020 год: 11,2%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 246.588 тыс. тенге (2020 год: 204.366 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 11,15% (2020 год: 30,21%) годовых и более долгосрочных темпов роста в ЕГДС АО «Кселл» приведет к убытку от обесценения на сумму 99.362 тыс. тенге (2020 год: 261.186 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Кселл» (продолжение)

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 38,8% (2020 год: 28,85%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 445.014 тыс. тенге (2020 год: 270.725 тыс. тенге).

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 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 2021 и 2020 годов, так как маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на её 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).

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие внеоборотные финансовые активы включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 4.147.622 | 2.421.066 |
| Займы работникам | 1.854.480 | 2.060.858 |
| Долгосрочный депозит | 830.526 | - |
| Денежные средства с ограниченным правом использования | 43.243 | 43.243 |
| Прочее | 375.674 | 264.012 |
| | 7.251.545 | 4.789.179 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (110.184) | - |
| | 7.141.361 | 4.789.179 |

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|----------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года | - | - |
| Начисление за год (Примечание 47) | (110.184) | - |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года | (110.184) | - |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие внеоборотные финансовые активы Группы были выражены в следующих валютах:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---------------------|------------------|-----------|
| Тенге | 7.098.118 | 4.745.936 |
| Доллары США | 43.243 | 43.243 |
| | 7.141.361 | 4.789.179 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена соглашениями с клиентами на покупку контрактных телефонов на сумму 4.147.622 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.421.066 тыс. тенге). Данная долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 7,5% годовых (2020 год: 10% годовых).

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 9,6% годовых до 19,1% (2020 год: от 9,6% до 19,1% годовых). Долгосрочные займы погашаются путём удержания задолженности с заработной платы работников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества работников.

В течение 2021 года Группа разместила долгосрочные депозиты в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 1.977.700 тыс. тенге со сроком погашения в 2036 году и процентной ставкой 0,1% годовых. Эти банковские депозиты были дисконтированы на дату признания с использованием рыночных процентных ставок 4,1% и 8% годовых. В результате Группа признала дисконт в размере 1.180.433 тыс. тенге. На дату размещения, долгосрочные депозиты были признаны по их справедливой стоимости, равной 797.267 тыс. тенге. В течение 2021 года Группа признала амортизацию дисконта на сумму 33.259 тыс. тенге.

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие внеоборотные нефинансовые активы включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|------------------|-----------|
| Расходы будущих периодов по операторам | 4.907.385 | 1.353.299 |
| Долгосрочный НДС к возмещению | - | 369.524 |
| Прочее | 693.618 | 96.222 |
| | 5.601.003 | 1.819.045 |

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов товарно-материальные запасы включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-------------------|------------|
| Товары для перепродажи по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации | 8.345.018 | 11.734.343 |
| Кабельные материалы по себестоимости | 1.592.830 | 1.340.654 |
| Прочие материалы и сырье по себестоимости | 1.174.480 | 1.641.865 |
| Запасные части по себестоимости | 476.464 | 463.893 |
| Топливо по себестоимости | 373.962 | 309.274 |
| | 11.962.754 | 15.490.029 |

В течение 2021 года сумма в 521.450 тыс. тенге (2020 год: 1.199.617 тыс. тенге) была признана как расходы в отношении товарно-материальных запасов, отраженных по чистой цене реализации. В 2021 году эта сумма была отражена в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Общие и административные расходы».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая дебиторская задолженность включала:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------------|-------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 43.125.578 | 40.847.311 |
| | 43.125.578 | 40.847.311 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (6.252.535) | (6.135.606) |
| | 36.873.043 | 34.711.705 |

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|-------------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года | (6.135.606) | (4.950.893) |
| Начисление за год (<i>Примечание 47</i>) | (2.971.041) | (2.159.063) |
| Списание за год | 2.854.112 | 974.350 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года | (6.252.535) | (6.135.606) |

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 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 | 0,33% | 6,41% | 18,96% | 21,48% | 33,27% | 70,72% | 100,00% | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 30.226.850 | 4.261.151 | 1.452.441 | 1.031.152 | 528.807 | 1.430.581 | 4.194.596 | 43.125.578 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (100.287) | (273.025) | (275.421) | (221.529) | (175.955) | (1.011.722) | (4.194.596) | (6.252.535) |

Ниже представлена информация на 31 декабря 2020 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 | 0,50% | 6,89% | 18,30% | 23,32% | 39,95% | 68,41% | 100,00% | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 28.423.009 | 3.314.635 | 1.694.987 | 1.062.628 | 791.244 | 2.117.242 | 3.443.566 | 40.847.311 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (141.385) | (228.289) | (310.136) | (247.793) | (316.064) | (1.448.373) | (3.443.566) | (6.135.606) |

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---------------------|-------------------|------------|
| Тенге | 35.252.251 | 33.215.353 |
| Доллары США | 1.413.021 | 1.260.092 |
| Евро | 199.179 | 205.826 |
| В другой валюте | 8.592 | 30.434 |
| | 36.873.043 | 34.711.705 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансовые платежи включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------|------------------|-----------|
| Авансовые платежи | 7.509.687 | 4.688.615 |
| | 7.509.687 | 4.688.615 |
| Минус: резерв под обесценение | (9.136) | (37.066) |
| | 7.500.551 | 4.651.549 |

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Резерв под обесценение, на начало года | (37.066) | (44.563) |
| Восстановлено за год | 19.991 | 9.017 |
| Списано за год | 7.939 | (1.520) |
| Резерв под обесценение, на конец года | (9.136) | (37.066) |

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы, уплаченные за краткосрочные активы, были выданы подрядчикам за услуги и доставку ТМЗ для операционной деятельности Группы.

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие оборотные финансовые активы включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|-------------|
| Банковские депозиты | 11.558.500 | 3.399.500 |
| Займы, выданные работникам | 1.245.820 | 1.502.112 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 912.769 | 920.317 |
| Задолженность работников | 372.763 | 364.405 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2.559.341 | 2.341.581 |
| | 16.649.193 | 8.527.915 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (5.056.469) | (4.901.841) |
| | 11.592.724 | 3.626.074 |

По состоянию на 31 декабря 2020 годов Группа не имеет банковских депозитов с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но менее 12 (двенадцати) месяцев, за исключением депозитов, размещенных в АО «Эксимбанк Казахстан».

На 31 декабря 2021 и 2020 годов 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 Группа также разместила банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но менее 12 (двенадцати) месяцев, в тенге в банке АО «Банк ВТБ» в размере 3.000.000 тыс. тенге со ставкой 9,0% в тенге и в АО «Сбербанк» в размере 3.000.000 тыс. тенге со ставкой 9,0%, в долларах США в АО «Банк РБК» в размере 2.159.000 тыс. тенге со ставкой 1,2%.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на счетах в АО «Казинвестбанк» и АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 413.315 тыс. тенге и 499.454 тыс. тенге соответственно, которые оцениваются как маловероятные к взысканию в связи с отзывом лицензий на осуществление банковских операций. Резерв под ожидаемые кредитные убытки был учтен на всю сумму данных денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|-------------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года | (4.901.841) | (4.820.587) |
| Начисление за год (Примечание 47) | (168.526) | (90.887) |
| Списание за год | 13.898 | 9.633 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года | (5.056.469) | (4.901.841) |

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 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 | 7,28% | 4,98% | 28,80% | 13,52% | 29,50% | 47,03% | 100,00% | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 3.645.929 | 21.030 | 500 | 3.218 | 3.309 | 44.611 | 459.327 | 4.177.924 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (265.298) | (1.048) | (144) | (435) | (976) | (20.979) | (459.327) | (748.207) |

На 31 декабря 2020 года анализ возраста займов, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности, представлен следующим образом:

| <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 | 1,75% | 1,99% | 8,57% | 7,37% | 24,86% | 56,30% | 100,00% | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 3.631.594 | 26.950 | 14.707 | 5.444 | 1.585 | 27.351 | 500.467 | 4.208.098 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (63.568) | (535) | (1.260) | (401) | (394) | (15.399) | (500.467) | (582.024) |

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие оборотные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---------------------|-------------------|-----------|
| Тенге | 9.425.976 | 3.618.457 |
| Доллары США | 2.166.748 | 7.617 |
| | 11.592.724 | 3.626.074 |

19. АКТИВЫ ПО ДОГОВОРУ ОБРАТНОГО «РЕПО» И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Активы по договору обратного «репо»

В декабре 2021 года Группа заключила договор обратного «репо» с АО «Халык Финанс». Предметом настоящего соглашения являются купонные еврооблигации (ISIN XS1120709669) и купонные МЕУКАМ (ISIN KZKD000915), выпущенные Министерством финансов Республики Казахстан. Группа имеет право продать или перезаложить переданные ценные бумаги при отсутствии дефолта контрагента. Справедливая стоимость переданных ценных бумаг, находящихся в залоге по договору обратного «репо», составила 49.999.824 тыс. тенге. Срок действия договора истекает 31 марта 2022 года. Валюта договора – тенге. Цена перепродажи приобретенных ценных бумаг составляет 51.172.262 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. АКТИВЫ ПО ДОГОВОРУ ОБРАТНОГО «РЕПО» И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в сумме 18.923.399 тыс. тенге представлены краткосрочными дисконтными нотами Национального Банка Республики Казахстан («НБРК»), деноминированными в тенге, были полностью погашены по состоянию на 31 декабря 2021 года. В течение 2021 и 2020 годов, Группа приобрела краткосрочные дисконтные ноты по стоимости 140.018.401 тыс. тенге и 36.751.293 тыс. тенге, соответственно. В течение 2021 года, краткосрочные дисконтные ноты были погашены на сумму 158.630.603 тыс. тенге по номинальной стоимости и процентный доход 1.369.397 тыс. тенге (2020 год: 18.139.091 тыс. тенге по номинальной стоимости и процентный доход 760.909 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, составляют:

| <i>В тыс. тенге</i> | Дата погашения | Доходность к погашению | Номинальная стоимость | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ноты НБРК | 13 января 2021 года | 8,92% | 10.000.000 | – | 9.968.318 |
| Ноты НБРК | 15 января 2021 года | 9,41% | 4.000.000 | – | 3.984.591 |
| Ноты НБРК | 22 января 2021 года | 9,85% | 3.000.000 | – | 2.982.294 |
| Ноты НБРК | 22 января 2021 года | 9,85% | 2.000.000 | – | 1.988.196 |
| | | | 19.000.000 | – | 18.923.399 |

Группа признала финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются основной суммой и процентами, и финансовыми активами удерживаются в рамках соответствующей бизнес-модели для сбора предусмотренных договором денежных потоков.

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие оборотные активы включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-------------------|------------------|
| НДС к возмещению | 6.850.749 | 4.661.908 |
| Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога | 3.536.444 | 1.241.207 |
| Расходы будущих периодов по подключению операторов | 906.594 | 237.750 |
| Прочее | 2.016.645 | 1.159.466 |
| | 13.310.432 | 7.300.331 |

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------------|-------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 97.556.615 | 84.060.922 |
| Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия | 69.547.376 | 10.325.020 |
| Денежные средства в кассе | 14.090 | 46.002 |
| | 167.118.081 | 94.431.944 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (8.242) | (3.412) |
| | 167.109.839 | 94.428.532 |

На денежные средства, размещённые на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,2 до 7,0% годовых (2020 год: от 0,1 до 7,25% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные депозиты на сумму 69.547.376 тыс. тенге были размещены на различные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, со ставкой до 8,90% годовых (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 10.325.020 тыс. тенге со ставкой до 8,50%).

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------------|-------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 97.556.615 | 84.060.922 |
| Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия | 69.547.376 | 10.325.020 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах, относящиеся к выходящей группе | - | 280.634 |
| Денежные средства в кассе | 14.090 | 46.002 |
| | 167.118.081 | 94.712.578 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (8.242) | (3.412) |
| | 167.109.839 | 94.709.166 |

На 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---------------------|--------------------|-------------------|
| Доллары США | 104.821.000 | 79.699.144 |
| Тенге | 60.770.210 | 13.491.284 |
| Евро | 1.212.064 | 1.116.469 |
| Российские рубли | 305.666 | 120.751 |
| Прочие | 899 | 884 |
| | 167.109.839 | 94.428.532 |

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|----------------|----------------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года | (3.412) | (19.332) |
| (Начислено)/восстановлено за год (Примечание 47) | (4.830) | 15.920 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года | (8.242) | (3.412) |

22. 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 2019 года | 10.922.876 | 1.213.653 | 10.922.876 | 1.213.653 | 12.136.529 |
| На 31 декабря 2020 года | 10.922.876 | 1.213.653 | 10.922.876 | 1.213.653 | 12.136.529 |
| На 31 декабря 2021 года | 10.922.876 | 1.213.653 | 10.922.876 | 1.213.653 | 12.136.529 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

| | Количество акций | | В тыс. тенге | | Итого |
|---|------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------|
| | Простые акции | Привилегированные неголосующие акции | Простые акции | Привилегированные неголосующие акции | |
| На 31 декабря 2019 года | 216.852 | 914.868 | 3.052.617 | 4.012.997 | 7.065.614 |
| Выкуп собственных акций | | | | | |
| Продажа собственных выкупленных ранее акций | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 года | 216.852 | 914.868 | 3.052.617 | 4.012.997 | 7.065.614 |
| Выкуп собственных акций | - | - | - | - | - |
| Продажа собственных выкупленных ранее акций | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 годов, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций составляло 10.706.024 и 298.785 акций, соответственно.

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 2021 года в сумме 814.868 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 814.868 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств.

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 отчете о финансовом положении отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.636 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2021 года (2020 год: 89.636 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 39).

На основании решения, принятого на годовом общем собрании акционеров АО «Казакхтелеком» от 30 апреля 2021 года, Компания объявила по итогам 2020 года дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 427.525 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 22.925.343 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 142.852 тыс. тенге и 10.580.464 тыс. тенге, соответственно). Начисленные дивиденды по простым акциям были выплачены в течение 2021 года. На 31 декабря 2021 года дивиденды на акцию (простую и привилегированную) составили 1.730,88 тенге (на 31 декабря 2020 года: на простую и привилегированную акцию 778,11 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|---------------------|--------------|
| Дивиденды к уплате на начало года | 17.577 | 1.598.354 |
| Дивиденды, объявленные по простым акциям акционерам материнской компании | 18.530.843 | 8.330.464 |
| Дивиденды, объявленные по простым акциям неконтролирующим акционерам | 4.394.500 | 2.250.000 |
| Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера | 427.525 | 142.852 |
| Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (<i>Примечание 39</i>) | 89.636 | 89.636 |
| Взаимозачёт | (1.386.421) | – |
| Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании | (17.661.587) | (10.143.729) |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам | (4.394.500) | (2.250.000) |
| Дивиденды к уплате на конец года (<i>Примечание 29</i>) | 17.573 | 17.577 |

За 2021 год Группа уплатила налог у источника выплаты по дивидендам в размере 3.191 тыс. тенге (2020 год: 162.819 тыс. тенге).

Прочие операции с собственниками

В соответствии с решением АО «Самрук-Казына», в рамках реализации IPO АО «Казакхтелеком», в 2018-2021 годах АО «Казакхтелеком» привлекло независимых консультантов. В соответствии с решением Правления АО «Самрук-Казына», такие расходы должны быть возмещены АО «Самрук-Казына». Таким образом, в 2021 году обе стороны заключили соглашение о возмещении расходов, согласно которому общая сумма расходов составила 1.310.411 тыс. тенге без учета НДС. Часть расходов была возмещена путем зачета дивидендов к уплате в размере 1.386.421 тыс. тенге, включая НДС (1.237.876 тыс. тенге, без учета НДС). Оставшаяся часть в размере 72.535 тыс. тенге была получена деньгами в 2021 году.

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 2021 и 2020 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|------------|
| Чистая прибыль | 90.759.490 | 63.493.359 |
| Проценты по конвертируемым привилегированным акциям (Примечание 39) | 89.636 | 89.636 |
| Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию | 90.849.126 | 63.582.995 |
| Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию | 11.004.809 | 11.004.809 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге | 8.255,40 | 5.777,75 |

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

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> | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------------|---------------|
| Итого активы | 1.234.585.295 | 1.115.426.174 |
| Минус: нематериальные активы, включая гудвил | 357.827.030 | 369.756.125 |
| Минус: итого обязательства | 590.407.929 | 596.886.177 |
| Минус: номинальная стоимость привилегированных акций за вычетом выкупленных акций | 298.785 | 298.785 |
| Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ | 286.051.551 | 148.485.087 |
| Количество простых акций | 10.706.024 | 10.706.024 |
| Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге) | 26.719 | 13.869 |

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, подлежащих выплате владельцам привилегированных не голосующих акций. Балансовая стоимость одной привилегированной не голосующей акции рассчитывается как сумма капитала принадлежащего держателям привилегированных не голосующих акций и долговой составляющей привилегированных не голосующих акций, деленная 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 2021 года, данный показатель составил 3.727 тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.727 тенге).

23. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов займы включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | Средневзвешенная эффективная процентная ставка | 2021 год | Средневзвешенная эффективная процентная ставка | 2020 год |
|--|--|--------------------|--|-------------|
| Облигации с фиксированной процентной ставкой от 11,84% до 11,86% годовых | 11,85% | 158.100.718 | 11,85% | 180.952.977 |
| Займы с фиксированной процентной ставкой от 7,12% до 13,06% годовых | 10,90% | 157.690.590 | 10,99% | 181.449.097 |
| | | 315.791.308 | | 362.402.074 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------------|-------------|
| Текущая часть займов | 33.544.325 | 46.111.485 |
| Со сроком погашения от 1 до 2 лет | 24.453.132 | 28.978.947 |
| Со сроком погашения от 2 до 5 лет | 239.849.225 | 187.254.778 |
| Со сроком погашения более 5 лет | 17.944.626 | 100.056.864 |
| Итого долгосрочная часть займов | 282.246.983 | 316.290.589 |
| Итого займы | 315.791.308 | 362.402.074 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, займы представлены следующим образом:

| Займы | Дата погашения | Валюта | Эффективная ставка вознаграждения | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------------|--------|-----------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | | | |
| АО «Народный Банк Казахстана» | 21 мая 2027 года | Тенге | 12,20% | 58.057.949 | 68.609.396 |
| АО «First Heartland Jusan Bank» | 10 ноября 2024 года | Тенге | 11,70% | 39.870.617 | – |
| АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 46) | 30 июня 2032 года | Тенге | 7,95-8,41% | 23.611.713 | 25.762.791 |
| АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 46) | 19 декабря 2024 года | Тенге | 7,12-9,30% | 16.039.080 | 23.651.673 |
| АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» | 2 июня 2024 года | Тенге | 10,70% | 13.105.003 | 11.059.412 |
| АО «Банк ВТБ» | 15 октября 2023 года | Тенге | 11,90% | 7.006.228 | 6.005.330 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | 22 февраля 2024 года | Тенге | 11,20% | – | 15.223.348 |
| АО «Евразийский банк развития» | 20 июня 2024 года | Тенге | 13,06% | – | 18.129.058 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | 30 июня 2023 года | Тенге | 12,18% | – | 13.008.089 |
| Итого | | | | 157.690.590 | 181.449.097 |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, займы Группы имеют фиксированную процентную ставку.

АО «Народный Банк Казахстана» (со сроком погашения – 21 мая 2027 года)

В течение 2021 года, Группа погасила основной долг по кредиту в размере 10.428.192 тыс. тенге и проценты в размере 7.546.064 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Народный Банк Казахстан» со сроком погашения 21 мая 2027 года (2020 год: 10.428.192 тыс. тенге и 8.761.130 тыс. тенге, соответственно).

АО «First Heartland Jusan Bank» (срок погашения – 10 ноября 2024 года)

10 ноября 2021 года Группа и АО «First Heartland Jusan Bank», подписали соглашение о кредитной линии на сумму 60.500.000 тыс. тенге. 11 ноября 2021 года были получены два транша от АО «First Heartland Jusan Bank» на сумму 22.000.000 тыс. тенге и 12.000.000 тыс. тенге с процентной ставкой 11% годовых и 10,7% годовых, соответственно. Дополнительно, 25 ноября 2021 года был получен третий транш от АО «First Heartland Jusan Bank» в сумме 6.500.000 тыс. тенге с процентной ставкой 11% годовых, со сроком погашения до 10 ноября 2024 года. На дату первоначального признания кредит был признан по справедливой стоимости на основе ожидаемого оттока денежных средств по рыночной ставке, наблюдаемой для аналогичных инструментов, равной 12,9% на момент выдачи кредита. При первоначальном признании всех трех траншей общая сумма дисконта в размере 1.260.102 тыс. тенге была признана в составе капитала, в составе «Неконтролирующей доли участия».

АО «Банк Развития Казахстана» (со сроком погашения – 30 июня 2032 года)

В течение 2021 года, Группа погасила основной долг в размере 2.133.332 тыс. тенге и проценты в размере 1.814.734 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Банк Развития Казахстана» со сроком погашения до июня 2032 года (2020 год: 1.066.666 тыс. тенге и 1.435.082 тыс. тенге, соответственно).

АО «Банк Развития Казахстана» (со сроком погашения – 19 декабря 2024 года)

В течение 2021 года, Группа погасила основной долг в размере 7.425.363 тыс. тенге и проценты в размере 1.813.732 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Банк Развития Казахстана» со сроком погашения до декабря 2024 года (2020 год: 5.485.532 тыс. тенге и 2.195.942 тыс. тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**23. ЗАЙМЫ (продолжение)****АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (со сроком погашения – 2 июня 2024 года)**

В течение 2019 и 2020 годов Группа получила заем на сумму 5.000.000 тыс. тенге и 6.000.000 тыс. тенге, соответственно, в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» со сроком погашения 36 месяцев и фиксированной процентной ставкой 10,5% годовых. 14 октября 2020 года Группа подписала дополнение к кредитному соглашению с АО «Банк Китая в Казахстане» о снижении процентной ставки с 10,5% до 10,3% годовых по соглашению о кредитной линии. Изменение процентной ставки не представляет собой существенного изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства.

2 июня 2021 года Группа получила дополнительный транш в размере 2.000.000 тыс. тенге от АО «Банк Китая в Казахстане» в рамках того же соглашения о кредитной линии. В течение 2021 года Группа выплатила проценты в размере 1.253.453 тыс. тенге (2020 год: 892.085 тыс. тенге).

АО «Банк ВТБ» (со сроком погашения – 15 октября 2023 года)

28 октября 2020 года Группа получила заем на сумму 6.000.000 тыс. тенге в рамках договора кредитной линии с ДБ АО «Банк ВТБ» со сроком погашения до октября 2023 года по процентной ставке 10,7% годовых. 31 марта 2021 года Группа подписала дополнительное соглашение с АО ДБ «Банк ВТБ» об увеличении суммы кредитной линии с 6.000.000 тыс. тенге до 7.000.000 тыс. тенге и получила 1.000.000 тыс. тенге со сроком погашения до 15 октября 2023 года и ежегодной процентной ставкой 10,7%. В течение 2021 года Группа выплатила проценты в размере 721.718 тыс. тенге (2020 год: 239.207 тыс. тенге).

АО «Народный Банк Казахстана» (со сроком погашения – 22 февраля 2024 года)

23 апреля 2020 года Группа получила заем на сумму 15.000.000 тыс. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения – 36 месяцев, и фиксированной процентной ставкой – 11,5% в год. 14 июля 2020 года процентная ставка по кредиту была снижена с 11,5% до 11,2% годовых по договору кредитной линии. Изменение процентной ставки не представляет собой существенного изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. Впоследствии, в 2020 году Группа признала финансовый доход в размере 115.580 тыс. тенге в результате изменения процентной ставки. В течение 2020 года Группа выплатила проценты в размере 864.125 тыс. тенге. 24 февраля 2021 года Группа получила два транша в размере 2.100.000 тыс. тенге и 4.900.000 тыс. тенге от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках одного договора кредитной линии. 11 ноября 2021 года Группа досрочно погасила основной долг и проценты в размере 22.000.000 тыс. тенге и 2.358.222 тыс. тенге, соответственно.

АО «Евразийский банк развития» (со сроком погашения – 20 июня 2024 года)

20 мая 2021 года Группа подписала дополнение к кредитному соглашению с АО «Евразийский банк развития» о снижении процентной ставки с 11,5% до 11,19% годовых по соглашению о кредитной линии. Изменение процентной ставки не представляет собой существенного изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. В 2021 году Группа полностью погасила основной долг в размере 18.500.000 тыс. тенге и проценты в размере 762.317 тыс. тенге.

АО «Народный Банк Казахстана» (со сроком погашения – 30 июня 2023 года)

30 июня 2020 года Группа получила заем в размере 13.000.000 тыс. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» с эффективной процентной ставкой 12,18% и сроком погашения в июне 2023 года. В течение 2020 года Группа выплатила проценты в размере 736.089 тыс. тенге.

1 июля 2021 года Группа досрочно погасила основной долг в размере 13.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 744.177 тыс. тенге.

АО «Альфа Банк» (со сроком погашения – 5 января 2024 года)

6 января 2021 года Группа получила заем в размере 12.000.000 тыс. тенге от АО «Альфа Банк» со сроком погашения до 5 января 2024 года по процентной ставке 10,7% годовых. 19 мая 2021 года Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении кредитного лимита с 14.000.000 тыс. тенге до 21.000.000 тыс. тенге на срок до 19 мая 2026 года с периодом доступности до 19 мая 2025 года по процентной ставке 10,7% годовых. 11 ноября 2021 года Группа досрочно погасила основной долг и проценты на сумму 12.000.000 тыс. тенге и 1.102.100 тыс. тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

| Облигации | Дата погашения | Валюта | Эффективная ставка возна-граждения | 2021 год | 2020 год |
|---|---------------------|--------|------------------------------------|--------------------|-------------|
| Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3) | 19 июня 2026 года | Тенге | 11,86% | 80.225.718 | 80.207.595 |
| Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) (Примечание 4б) | 1 ноября 2024 года | Тенге | 11,84% | 77.875.000 | 77.875.000 |
| Местные облигации АО «Кселл» (KCELb1) | 16 января 2021 года | Тенге | 11,84% | - | 22.870.382 |
| | | | | 158.100.718 | 180.952.977 |

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3)

19 июня 2019 года Группа разместила облигации на АО «Казакхстанская фондовая биржа» на общую сумму 80.000.000 тыс. тенге, с эффективной ставкой 11,86% и сроком погашения в июне 2026 года. Номинальная стоимость одной облигации – одна тысяча тенге. В течение 2021 года Группа выплатила проценты на сумму 9.200.001 тыс. тенге (2020 год: 9.200.227 тыс. тенге).

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024)

6 ноября и 12 декабря 2018 года Группа осуществила листинг купонных облигаций на бирже Международного финансового центра «Астана» («AIX») на общую сумму 100.000.000 тыс. тенге с эффективной ставкой 11,84% 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 была обязана 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. 18 августа 2020 года 150 миллионов штук или 75% акций АО «Кселл» были переданы в залог Материнской компании в качестве обеспечения по купонным облигациям Группы.

10 декабря 2020 года, Группа досрочно выкупила местные облигации со сроком погашения до 1 ноября 2024 года в размере 25.000.000 тыс. тенге у Материнской компании.

В течение 2021 года Группа выплатила проценты на сумму 8.625.000 тыс. тенге (2020 год: 12.290.625 тыс. тенге).

Местные облигации АО «Кселл» (KCELb1)

21 февраля 2019 года Группа провела размещение облигаций на Казакхстанской фондовой бирже, в рамках которого облигации на сумму 17.024.648 тыс. тенге были размещены среди инвесторов с доходностью 11,5% годовых, а 16 января 2018 года – размещение облигаций на сумму 4.950.000 тыс. тенге при доходности 11,5% годовых. В течение 2020 года Группа выплатила проценты на сумму 2.501.711 тыс. тенге. 26 января 2021 года, в соответствии с графиком, Группа полностью погасила облигации на сумму 23.004.855 тыс. тенге, включая основную часть в размере 21.754.000 тыс. тенге и начисленные проценты на сумму 1.250.855 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 2021 и 2020 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и её изменения в течение года:

| <i>В тыс. тенге</i> | Здания и сооружения | Оборудование | Итого |
|--|----------------------------|---------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2020 года | 60.344.073 | 42.848.491 | 103.192.564 |
| Поступления | 920.142 | – | 920.142 |
| Модификация | (137.957) | – | (137.957) |
| Расторжения | (283.107) | – | (283.107) |
| Признание актива в форме права пользования в результате проведения сделки с обратной арендой | 3.150 | – | 3.150 |
| На 31 декабря 2020 года | 60.846.301 | 42.848.491 | 103.694.792 |
| Поступления | 4.072.579 | – | 4.072.579 |
| Модификация | 1.795.233 | – | 1.795.233 |
| Расторжения | (1.179.162) | – | (1.179.162) |
| На 31 декабря 2021 года | 65.534.951 | 42.848.491 | 108.383.442 |
| Накопленный износ | | | |
| На 1 января 2020 года | 7.196.419 | 3.898.709 | 11.095.128 |
| Начисленный износ | 9.373.301 | 3.531.945 | 12.905.246 |
| На 31 декабря 2020 года | 16.569.720 | 7.430.654 | 24.000.374 |
| Начисленный износ | 10.451.786 | 3.187.580 | 13.639.366 |
| Расторжения | (105.364) | – | (105.364) |
| На 31 декабря 2021 года | 26.916.142 | 10.618.234 | 37.534.376 |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 31 декабря 2020 года | 44.276.581 | 35.417.837 | 79.694.418 |
| На 31 декабря 2021 года | 38.618.809 | 32.230.257 | 70.849.066 |

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и её изменения в течение года:

| <i>В тыс. тенге</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| На начало периода | 59.110.635 | 73.216.589 |
| Поступления (Примечание 47) | 4.072.579 | 920.142 |
| Модификация (Примечание 47) | 1.795.233 | (137.957) |
| Расторжения (Примечание 47) | (754.362) | (281.000) |
| Сделки с обратной арендой (Примечание 47) | – | 198.969 |
| Расходы по процентам (Примечание 39) | 7.469.004 | 8.254.779 |
| Выплата процентов (Примечание 47) | (7.469.004) | (8.254.779) |
| Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 47) | (15.072.509) | (14.806.108) |
| На конец периода | 49.151.576 | 59.110.635 |

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

| <i>В тыс. тенге</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Обязательства по аренде: долгосрочная часть | 33.810.098 | 42.461.444 |
| Обязательства по аренде: краткосрочная часть | 15.341.478 | 16.649.191 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлены суммы признанные в составе прибыли и убытка:

| <i>В тыс. тенге</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Начисленный износ на активы в форме права пользования | 13.639.366 | 12.905.246 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 39) | 7.469.004 | 8.254.779 |
| Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (включенные в себестоимость реализации) (Примечание 35) | 1.007.372 | 611.299 |
| Расходы по краткосрочной аренде (включенные в общие и административные расходы) (Примечание 36) | 241.174 | 78.946 |
| | 22.356.916 | 21.850.270 |

В 2021 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 23.789.831 тыс. тенге, включая отток денежных средств в размере 1.248.546 тыс. тенге, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренде (2020 год: 23.751.132 тыс. тенге и 690.245 тыс. тенге, соответственно). В 2021 году у Группы также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 4.072.579 тыс. тенге (2020 год: 920.142 тыс. тенге).

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 2021 и 2020 годов общие обязательства Группы по вознаграждениям работникам включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|------------|
| Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами | 22.685.554 | 16.688.944 |
| Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам | 689.610 | 727.200 |
| | 23.375.164 | 17.416.144 |

Пенсионный план с установленными выплатами предусматривает исполнение обязательств по пенсионному обеспечению в соответствии с Коллективным договором, заключенным 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 сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными платежами за годы, закончившиеся 31 декабря:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|-------------|
| Итого обязательства на начало года | 16.688.944 | 16.823.296 |
| Стоимость текущих услуг | 569.878 | 422.107 |
| Затраты на проценты | 1.326.771 | 1.278.571 |
| Вознаграждение, выплаченное в течение года | (2.730.146) | (1.300.764) |
| Актuarные убытки/(доходы), признанные в течение года в составе прочего совокупного дохода | 6.830.107 | (534.266) |
| Итого обязательства на конец года | 22.685.554 | 16.688.944 |
| Обязательства к погашению в течение года | (1.425.479) | (1.044.538) |
| Обязательства к погашению более чем через год | 21.260.075 | 15.644.406 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по прочим долгосрочным выплатам с установленными платежами за годы, закончившиеся 31 декабря:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------|
| Итого обязательства на начало года | 727.200 | 640.344 |
| Стоимость текущих услуг | 52.375 | 56.861 |
| Затраты на проценты | 57.812 | 48.666 |
| Вознаграждение, выплаченное в течение года | (85.975) | (77.960) |
| Актуарные (доходы)/убытки, признанные в течение года в составе прибыли и убытка | (61.802) | 59.289 |
| Итого обязательства на конец года | 689.610 | 727.200 |
| Обязательства к погашению в течение года | (100.963) | (106.299) |
| Обязательства к погашению более чем через год | 588.647 | 620.901 |

Актуарные убытки, признанные в 2021 году, возникли преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования и исторических корректировок.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки по прочим льготам работникам на общую сумму 1.945.034 тыс. тенге были отражены в расходах в составе себестоимости реализации и общих и административных расходах как затраты на персонал (2020 год: 1.865.494 тыс. тенге) (Примечание 38).

Актуарные убытки, признанные в 2021 году в составе прочего совокупного дохода, за вычетом подоходного налога, составили 6.302.871 тыс. тенге (2020 год 615.923 тыс. тенге).

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

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:

| | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------|----------|
| Ставка дисконтирования | 7,95% | 7,95% |
| Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы | 8,10% | 7,50% |

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 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 | (1.178.236) | 1.459.647 | 1.653.978 | (1.557.960) |

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 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 | (952.376) | 1.311.061 | 1.306.837 | (1.235.297) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

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.

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2021 года и 2020 года долгосрочные обязательства по договору были представлены следующими статьями:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------------|
| Обязательства по договорам с операторами | 4.766.404 | 3.775.772 |
| Обязательства по договорам за подключение абонентов | 544.722 | 704.852 |
| Прочие обязательства по договорам | 2.876.996 | 1.874.671 |
| | 8.188.122 | 6.355.295 |

Движение обязательств по договору на 31 декабря:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------------|-----------------|
| Обязательства по договору на 1 января | 24.944.812 | 25.850.243 |
| Отнесено в течение года на будущие периоды | 232.019.257 | 327.962.587 |
| Признано в качестве выручки | (226.895.288) | (328.868.018) |
| Обязательства по договору на 31 декабря | 30.068.781 | 24.944.812 |
| Краткосрочные (<i>Примечание 30</i>) | 21.880.659 | 18.589.517 |
| Долгосрочные | 8.188.122 | 6.355.295 |

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

Резерв под обязательства по ликвидации активов 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.

Движение резерва под обязательства по выбытию активов на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|-----------------|
| Резерв под обязательства по ликвидации активов на 1 января | 8.480.576 | 7.221.083 |
| Амортизация дисконта (<i>Примечание 39</i>) | 597.758 | 518.865 |
| Дополнительно созданные резервы (<i>Примечание 8</i>) | 1.205.990 | 740.628 |
| Резерв под обязательства по ликвидации активов на 31 декабря | 10.284.324 | 8.480.576 |
| Краткосрочная часть (<i>Примечание 31</i>) | 2.868.319 | 553.618 |
| Долгосрочная часть | 7.416.005 | 7.926.958 |

28. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность включала:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-------------------|-----------------|
| Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств | 46.945.570 | 34.791.217 |
| Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги | 27.284.558 | 18.624.547 |
| Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ | 870.483 | 1.450.370 |
| | 75.100.611 | 54.866.134 |

На 31 декабря 2021 и 2020 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---------------------|-------------------|------------|
| Тенге | 56.541.166 | 48.813.976 |
| Доллары США | 16.879.626 | 4.825.924 |
| Евро | 1.478.207 | 1.011.825 |
| Российские рубли | 194.828 | 108.125 |
| Прочее | 6.784 | 106.284 |
| | 75.100.611 | 54.866.134 |

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные финансовые обязательства включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-------------------|------------|
| Расчёты с работниками | 19.363.782 | 18.724.559 |
| Дивиденды к уплате (Примечание 22) | 17.573 | 17.577 |
| Обязательства за пользование торговой маркой | - | 1.861.290 |
| Прочее | 570.730 | 554.274 |
| | 19.952.085 | 21.157.700 |

На 31 декабря 2021 и 2020 годов на прочие краткосрочные финансовые обязательства проценты не начислялись, остатки были преимущественно выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательство за пользование торговой маркой в размере 1.861.290 тыс. тенге было представлено обязательством Группы по выплате роялти за использование торговой марки Tele2.

30. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2021 года и 2020 года краткосрочные обязательства по договорам включали следующее:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|------------|
| Авансы полученные | 19.697.210 | 16.613.199 |
| Обязательства по договорам с операторами | 1.674.654 | 1.382.292 |
| Обязательства по договорам за подключение абонентов | 312.099 | 365.438 |
| Прочие обязательства по договорам | 82.586 | 83.758 |
| Прочее | 114.110 | 144.830 |
| | 21.880.659 | 18.589.517 |

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

31. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные нефинансовые обязательства включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|------------|
| Оценочные обязательства | | |
| Оценочные обязательства по налоговым рискам | 3.842.611 | 1.616.063 |
| Судебные претензии по договорным обязательствам и штрафам | 3.684.675 | 4.385.679 |
| Обязательства по выбытию активов (Примечание 27) | 2.868.319 | 553.618 |
| | 10.395.605 | 6.555.360 |
| Прочие нефинансовые обязательства | | |
| Налоги к уплате, кроме подоходного налога | 2.745.141 | 2.091.070 |
| Расчёты с пенсионными фондами | 712.895 | 604.275 |
| Прочее | 425.390 | 806.629 |
| | 3.883.426 | 3.501.974 |
| | 14.279.031 | 10.057.334 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Изменения в оценочных обязательствах по налоговым рискам за годы, закончившиеся 31 декабря:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------|
| Оценочные обязательства на 1 января | 1.616.063 | 1.679.431 |
| Начисление оценочных обязательств по налоговым рискам | 2.226.548 | 620.533 |
| Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени | - | (683.901) |
| Оценочные обязательства на 31 декабря | 3.842.611 | 1.616.063 |

Изменения в судебных претензиях по договорным обязательствам и штрафам за годы, закончившиеся 31 декабря:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------|
| Оценочные обязательства на 1 января | 4.385.679 | - |
| Начисление резервов по судебным искам | - | 4.385.679 |
| Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени | (682.820) | - |
| Восстановление прочих резервов | (18.184) | - |
| Оценочные обязательства на 31 декабря | 3.684.675 | 4.385.679 |

В течение 2021 года Группа начислила оценочные обязательства по налоговым рискам в размере 2.226.548 тыс. тенге, из которых 1.055.681 тыс. тенге относятся к проведенному налоговому обзору представителями Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (*Примечание 48*), а 1.170.867 тыс. тенге относятся к проведенной налоговой проверке независимыми налоговыми специалистами.

В 2020 году Группа признала резерв по договорным обязательствам и штрафам и пеням в размере 3.684.675 тыс. тенге и 701.004 тыс. тенге, соответственно, так как руководство оценило риск по данным обязательствам как высокий (*Примечание 48*).

Часть резерва по штрафам и пеням в размере 682.820 тыс. тенге было сторнировано в связи завершением таможенной проверки (*Примечание 48*).

32. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов государственные субсидии включали:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|----------|
| Государственные субсидии на 1 января | - | - |
| Получено за течение года | 25.083.510 | - |
| Отражено в отчёт о прибылях и убытках | (6.285.022) | - |
| Государственные субсидии на 31 декабря | 18.798.488 | - |
| Краткосрочная часть | 4.202.083 | - |
| Долгосрочная часть | 14.596.405 | - |

В 2021 году Правительство утвердило изменения в Правила предоставления полос частот, радиочастот, эксплуатации радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств («Правила»), на основании которых Группа имеет право на получение государственных субсидий в виде снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 90% с 1 января 2020 года по 1 января 2025 года. Государственные субсидии предоставляются на условии соблюдения требований, а именно финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет в сельской и городской местности. Если финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет, меньше суммы полученной налоговой льготы, то Группе следует уплачивать ежегодную плату за использование радиочастот в размере суммы неисполненных обязательств перед органами власти.

Средства, высвободившиеся в результате снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 2020 и 2021 годы в размере 11.512.079 тыс. тенге и 13.571.431 тыс. тенге, соответственно, были направлены Группой на приобретение и строительство отдельных объектов имущества и оборудование (в основном базовые станции). Государственные субсидии, связанные с активами, признаются как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива. По состоянию на 31 декабря 2021 года остаточный баланс государственных субсидий составлял 18.798.488 тыс. тенге, а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли или убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, составила 6.285.022 тыс. тенге.

На 31 декабря 2021 года невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, нет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. 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 2021 года | | | |
|--|--|--------------------|------------------|--------------------|
| | Фиксированная телекоммуникационная связь | Мобильная связь | Прочие | Итого |
| Услуги по передаче данных | 123.740.238 | 160.025.192 | 14.013 | 283.779.443 |
| Услуги проводной и беспроводной телефонной связи | 36.408.258 | 127.891.407 | – | 164.299.665 |
| Продажа оборудования и мобильных устройств | 6.744 | 37.999.601 | – | 38.006.345 |
| Услуги межсетевых соединений | 15.856.166 | 13.318.623 | – | 29.174.789 |
| Передача в аренду каналов связи | 3.009.668 | – | – | 3.009.668 |
| Прочее | 53.557.159 | 8.514.327 | 1.153.824 | 63.225.310 |
| | 232.578.233 | 347.749.150 | 1.167.837 | 581.495.220 |
| Услуги, переданные с течением времени | 232.571.489 | 309.749.549 | 1.167.837 | 543.488.875 |
| Товары, переданные в определённый момент времени | 6.744 | 37.999.601 | – | 38.006.345 |
| | 232.578.233 | 347.749.150 | 1.167.837 | 581.495.220 |
| B2C* | 122.030.130 | 294.464.846 | 992.996 | 417.487.972 |
| B2B** | 39.135.832 | 27.859.795 | 174.841 | 67.170.468 |
| B2O*** | 18.449.109 | 25.173.331 | – | 43.622.440 |
| B2G**** | 52.963.162 | 251.178 | – | 53.214.340 |
| | 232.578.233 | 347.749.150 | 1.167.837 | 581.495.220 |

| В тыс. тенге | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | | | |
|--|--|--------------------|----------------|--------------------|
| | Фиксированная телекоммуникационная связь | Мобильная связь | Прочие | Итого |
| Услуги по передаче данных | 112.334.456 | 145.691.466 | 14.146 | 258.040.068 |
| Услуги проводной и беспроводной телефонной связи | 38.705.399 | 112.547.108 | – | 151.252.507 |
| Продажа оборудования и мобильных устройств | 10.909 | 34.411.607 | – | 34.422.516 |
| Услуги межсетевых соединений | 15.116.577 | 10.863.509 | – | 25.980.086 |
| Передача в аренду каналов связи | 3.034.972 | – | – | 3.034.972 |
| Прочее | 40.057.071 | 7.410.990 | 718.488 | 48.186.549 |
| | 209.259.384 | 310.924.680 | 732.634 | 520.916.698 |
| Услуги, переданные с течением времени | 209.248.475 | 276.513.073 | 732.634 | 486.494.182 |
| Товары, переданные в определённый момент времени | 10.909 | 34.411.607 | – | 34.422.516 |
| | 209.259.384 | 310.924.680 | 732.634 | 520.916.698 |
| B2C* | 111.959.505 | 260.667.094 | – | 372.626.599 |
| B2B** | 36.633.762 | 28.258.893 | 732.634 | 65.625.289 |
| B2O*** | 17.383.629 | 20.754.915 | – | 38.138.544 |
| B2G**** | 43.282.488 | 1.243.778 | – | 44.526.266 |
| | 209.259.384 | 310.924.680 | 732.634 | 520.916.698 |

* 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)

34. 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.

Тендер на определение оператора универсальных услуг был проведен в феврале 2021 года, и по результатам тендера АО «Казакхтелеком» был выбран в качестве оператора универсальных услуг. На 31 декабря 2021 года, никаких невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, не существует.

Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 6.412.945 тыс. тенге (2020 год: 6.413.527 тыс. тенге).

35. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|-----------------|
| Износ и амортизация | 111.995.228 | 105.590.510 |
| Расходы на персонал (<i>Примечание 38</i>) | 86.709.615 | 80.316.588 |
| Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств | 34.511.790 | 30.435.527 |
| Услуги межсетевых соединений | 30.002.086 | 29.802.995 |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание | 22.657.762 | 20.824.147 |
| Платежи за использование частотного диапазона | 17.032.520 | 14.453.143 |
| Электроэнергия | 10.367.857 | 8.481.407 |
| Передача в аренду каналов связи | 9.576.912 | 10.233.175 |
| Платежи за право оказания услуг связи | 7.937.629 | 7.146.145 |
| Расходы на контент | 6.544.992 | 4.466.583 |
| Материалы | 5.946.359 | 6.086.681 |
| Плата за использование лицензионного программного обеспечения | 3.545.055 | 2.798.041 |
| Охрана и безопасность | 3.296.045 | 3.285.881 |
| Коммунальные услуги | 2.602.614 | 2.336.516 |
| Расходы по маркировке | 1.874.790 | 426.815 |
| Командировочные расходы | 1.290.262 | 1.004.466 |
| Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (<i>Примечание 24</i>) | 1.007.372 | 611.299 |
| Расходы связанные с чрезвычайной ситуацией | 1.003.104 | 1.337.089 |
| Страхование имущества | 961.921 | 747.157 |
| Расходы по найму консультантов | 924.271 | 62.768 |
| Расходы по совместному использованию сети | 814.643 | 720.119 |
| Услуги спутниковой связи | 799.349 | 814.243 |
| Прочее | 6.600.431 | 4.988.986 |
| | 368.002.607 | 336.970.281 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|------------|
| Расходы на персонал (<i>Примечание 38</i>) | 20.933.606 | 19.914.268 |
| Налоги, кроме подоходного налога | 7.444.303 | 4.501.801 |
| Износ и амортизация | 5.848.923 | 4.773.750 |
| Консультационные услуги | 5.808.933 | 2.240.647 |
| Расходы на аутсорсинг персонала | 832.488 | – |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание | 747.285 | 525.946 |
| Социальные мероприятия | 642.660 | 365.396 |
| Командировочные расходы | 593.516 | 286.401 |
| Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 15</i>) | 521.450 | 1.199.617 |
| Повышение квалификации работников | 430.248 | 289.410 |
| Материалы | 361.277 | 470.726 |
| Коллекторские услуги | 284.271 | 360.849 |
| Расходы по краткосрочной аренде (<i>Примечание 24</i>) | 241.174 | 78.946 |
| Банковские комиссии | 230.099 | 229.113 |
| Страхование | 220.943 | 225.138 |
| Охрана и безопасность | 148.762 | 107.468 |
| Прочее | 3.632.167 | 3.773.880 |
| | 48.922.105 | 39.343.356 |

37. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|------------|
| Маркетинг и реклама | 8.959.743 | 6.880.692 |
| Амортизация затрат на заключение договора | 3.568.740 | 4.599.413 |
| Прочее | 1.152.757 | 1.310.067 |
| | 13.681.240 | 12.790.172 |

38. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|-------------|
| Заработная плата | 96.389.163 | 89.707.975 |
| Налоги с фонда оплаты труда | 9.309.024 | 8.657.387 |
| Расходы на вознаграждение работникам (<i>Примечание 25</i>) | 1.945.034 | 1.865.494 |
| | 107.643.221 | 100.230.856 |

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|--------------------|-------------|
| Себестоимость реализации (<i>Примечание 35</i>) | 86.709.615 | 80.316.588 |
| Общие и административные расходы (<i>Примечание 36</i>) | 20.933.606 | 19.914.268 |
| | 107.643.221 | 100.230.856 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ) / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------------|--------------|
| Финансовые расходы | | |
| Процентный расход по займам (<i>Примечание 47</i>) | (36.617.616) | (42.165.267) |
| Процентный расход по обязательствам по аренде (<i>Примечание 24</i>) | (7.469.004) | (8.254.779) |
| Дисконтирование прочих внеоборотных финансовых активов | (1.356.558) | (18.251) |
| Амортизация дисконта (обязательства по ликвидации активов) (<i>Примечание 27</i>) | (597.758) | (518.865) |
| Дисконтирование долгосрочных займов работникам | (110.649) | (259.241) |
| Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (<i>Примечание 22</i>) | (89.636) | (89.636) |
| Прочие расходы | (195.252) | (143.023) |
| | (46.436.473) | (51.449.062) |
| Финансовые доходы | | |
| Процентный доход по депозитам | 2.672.065 | 1.320.422 |
| Процентный доход по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости | 1.058.200 | 1.064.616 |
| Процентный доход по остаткам денежных средств | 910.686 | 771.777 |
| Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам | 818.676 | 918.945 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | 162.137 | 182.403 |
| Признание дисконта по долгосрочным займам | - | 147.554 |
| Прочие доходы | 221.220 | 114.583 |
| | 5.842.984 | 4.520.300 |

40. ЧИСТЫЕ 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 течение 2021 года обменный курс вырос на 3,06% с 413,36 тенге за доллар США до 426,03 тенге за доллар США (в течение 2020 года: обменный курс вырос на 15% с 382,87 тенге за доллар США до 413,36 тенге за доллар США). В 2021 году, Группа признала чистый доход от переоценки валютных статей в размере 2.259.417 тыс. тенге (2020 году: чистый доход от переоценки валютных статей в размере 4.161.428 тыс. тенге).

41. ДОХОД ОТ КОМПЕНСАЦИИ TELIA И TURKCELL

20 мая 2021 года между АО «Казакхтелеком», Telia Company A.B. и Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş. было достигнуто мировое соглашение в рамках начатых АО «Казакхтелеком» в 2019 году арбитражных разбирательств в Лондонском международном арбитражном суде по претензиям, связанным с нарушением определенных гарантий, содержащихся в Договоре о покупке акций АО «Кселл» от 12 декабря 2018 года.

В результате переговоров, Telia Company A.B. и Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş. согласились выплатить компенсацию в размере 22 млн. долл. США, что эквивалентно 9.386.963 тыс. тенге. В мае 2021 года, Группа получила сумму компенсации в полном объеме.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

42. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|------------------|
| Прочие операционные доходы | | |
| Доход от аренды | 1.645.395 | 1.696.194 |
| Штрафы и пени | 378.858 | 760.473 |
| Доход от списанных обязательств | 266.905 | 250.519 |
| Возмещение расходов на коммунальные услуги | 141.975 | 150.898 |
| Услуги по предоставлению защищённых каналов связи | 115.308 | 311.964 |
| Прочие | 1.701.146 | 1.106.647 |
| | 4.249.587 | 4.276.695 |
| Прочие операционные расходы | | |
| Коммунальные расходы | (495.641) | (497.671) |
| Расходы по аренде | (10.369) | (10.954) |
| Прочие | (492.527) | (169.485) |
| | (998.537) | (678.110) |

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

43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу | 33.297.458 | 27.986.492 |
| Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года | (1.136.840) | 71.202 |
| Экономия по отложенному подоходному налогу | (873.981) | (6.395.722) |
| | 31.286.637 | 21.661.972 |

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 2021 и 2020 годах.

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2020 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------------|-------------------|
| Прибыль до налогообложения | 128.730.423 | 86.925.001 |
| Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20% | 25.746.085 | 17.385.000 |
| Корректировки в отношении отложенного корпоративного подоходного налога предыдущего года | 2.110.967 | 328.000 |
| Изменение непризнанного налогового убытка, перенесенного на будущие периоды | 1.530.000 | - |
| Обесценение нефинансовых активов | 1.200.392 | 1.218.047 |
| Расходы на создание оценочных обязательств по налоговым рискам | 445.310 | - |
| Возмещение расходов, связанных с IPO | 262.082 | - |
| Невычитаемые расходы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | 243.710 | 218.297 |
| Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций | (102.473) | (46.935) |
| Налоговые убытки к переносу | (192.000) | - |
| Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года | (1.136.840) | 71.202 |
| Расходы на резерв по судебным претензиям | - | 877.136 |
| Невычитаемые расходы | 1.179.404 | 1.611.225 |
| Итого расходы по подоходному налогу | 31.286.637 | 21.661.972 |

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

На 31 декабря 2021 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 | | В составе прочего совокупного убытка | |
|---|---|-------------------------|--|--------------------|---|---------------|
| | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года | 2021 год | 2020 год | 2021 год | 2020 год |
| <i>В тыс. тенге</i> | | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | | | |
| Основные средства | 6.976.577 | 12.170.519 | (5.193.942) | 356.890 | - | - |
| Отложенные услуги | 5.088.426 | 4.520.418 | 568.008 | 3.869.541 | - | - |
| Государственные субсидии | 3.759.698 | - | 3.759.698 | - | - | - |
| Резерв на вознаграждение работникам | 2.488.757 | 2.460.521 | 28.236 | 320.445 | - | - |
| Обязательства по выводу активов из эксплуатации | 2.056.865 | 1.663.002 | 393.863 | 218.785 | - | - |
| Налоговые убытки к переносу | 1.887.152 | 1.684.616 | 202.536 | 306.891 | - | - |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 1.551.305 | 1.330.675 | (306.606) | (9.282) | 527.236 | 81.657 |
| Обязательства по аренде | 1.185.390 | 864.188 | 321.202 | 205.213 | - | - |
| Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников | 834.007 | 753.244 | 80.763 | 152.204 | - | - |
| Начисленные резервы на ожидаемые кредитные убытки | 528.638 | 627.375 | (98.737) | 80.006 | - | - |
| Нематериальные активы | 258.912 | 181.306 | 77.606 | 45.052 | - | - |
| Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора | - | 372.258 | (372.258) | (264.392) | - | - |
| Прочие | 1.120.466 | 1.196.643 | (76.177) | (3.018.372) | - | - |
| Минус: непризнанные налоговые активы за вычетом отложенных налогов | (1.530.000) | - | (1.530.000) | - | - | - |
| Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств | (25.546.023) | (25.844.094) | 298.071 | (2.182.368) | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 660.170 | 1.980.671 | (1.847.737) | 80.613 | 527.236 | 81.657 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | | |
| Основные средства | 29.929.543 | 30.691.836 | (762.293) | (1.817.448) | - | - |
| Нематериальные активы | 29.706.769 | 32.259.165 | (2.552.396) | (2.552.297) | - | - |
| Прочие | 481.293 | 186.393 | 294.900 | 237.004 | - | - |
| Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств | (25.546.023) | (25.844.094) | 298.071 | (2.182.368) | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 34.571.582 | 37.293.300 | (2.721.718) | (6.315.109) | - | - |
| Экономия по отложенному подоходному налогу | - | - | 873.981 | 6.395.722 | 527.236 | 81.657 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------------|---------------------|
| Отложенные налоговые активы | 660.170 | 1.980.671 |
| Отложенные налоговые обязательства | (34.571.582) | (37.293.300) |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (33.911.412) | (35.312.629) |

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|---------------------|---------------------|
| Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто | | |
| Сальдо на 1 января | (35.312.629) | (41.790.008) |
| Экономия по подоходному налогу за отчетный период – возникновение и восстановление временных разниц | 873.981 | 6.395.722 |
| За вычетом отложенного налога, признанного в составе прочего совокупного убытка | 527.236 | 81.657 |
| Сальдо на 31 декабря | (33.911.412) | (35.312.629) |

Группа делает взаимозачет между налоговыми активами и обязательствами, только если имеет юридически закрепленное право проводить зачет 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 признается 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 2029 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. В течение 2021 года, Группа прекратила признание отложенных налоговых активов, относящихся к перенесенным налоговым убыткам, в размере 1.530.000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составляла 13.713.293 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 23.297.788 тыс. тенге). Группа может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что данные временные разницы будут использованы в обозримом будущем.

44. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ТОО «КТ Cloud Lab»

17 июня 2019 года Группа заключила соглашение о реализации ТОО «КТ Cloud Lab» путем открытого двухэтапного конкурса. По состоянию на 31 декабря 2020 года активы и обязательства ТОО «КТ Cloud Lab» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи и были равны 18.872.008 тыс. тенге и 895.217 тыс. тенге.

По условиям договора выплаты должны производиться 3 траншами (первый транш в размере 30% от покупной стоимости в течение 30 дней с даты подписания договора, второй транш в размере 35% от покупной стоимости в течение 12 месяцев после даты подписания договора и третий транш в размере 35% от покупной стоимости в течение 24 месяцев после даты подписания договора).

14 июля 2021 года покупателем был осуществлен первый транш по договору купли продажи в размере 30% от покупной стоимости. Намерение покупателя воспользоваться своим правом досрочного выкупа оставшейся доли в компании ТОО «КТ Cloud Lab» позволило Группе признать выбытие ТОО «КТ Cloud Lab» с момента получения первого транша и признать задолженность по оплате от победителя конкурса в полном объеме.

20 октября 2021 года покупатель досрочно погасил оставшуюся часть покупной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

44. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

ТОО «КТ Cloud Lab» (продолжение)

Чистые активы ТОО «КТ Cloud Lab», представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | Дата выбытия | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Активы | | |
| Основные средства | 525.792 | 524.616 |
| Нематериальные активы | 483.934 | 483.934 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 77.431 | 78.504 |
| Товарно-материальные запасы | 8.546 | 14.485 |
| Торговая дебиторская задолженность | 916.395 | 277.519 |
| Прочие оборотные нефинансовые активы | 22.958 | 43.130 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 164.340 | 165.422 |
| Авансы выданные | 15.819 | 3.764 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 447.868 | 280.634 |
| Активы, классифицированные как предназначенные для продажи | 2.663.083 | 1.872.008 |
| Обязательства | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 11.099 | 11.099 |
| Торговая кредиторская задолженность | 146.423 | 227.904 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 199.715 | 235.884 |
| Обязательства по договору | 63 | 136 |
| Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства | 444.965 | 420.194 |
| Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи | 802.265 | 895.217 |
| Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия | 1.860.818 | 976.791 |

В 2021 году, Группа признала убыток от выбытия дочерней организации в размере 425.818 тыс. тенге в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Ниже приведена таблица, разъясняющая эффект от продажи ТОО «КТ Cloud Lab»:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год |
|---|-----------------|
| Полученное денежное вознаграждение | 1.435.000 |
| Минус: выбытие денежных средств | (447.868) |
| Чистые денежные потоки от продажи дочерней организации | 987.132 |

45. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

В 2021 году Группа получила государственные субсидии на общую сумму 25.083.510 тыс. тенге, представляющие собой снижение годовой платы за пользование радиочастотами на 90%.

За 2021 год Группа выплатила сумму в 34.791.217 тыс. тенге за основные средства и нематериальные активы, приобретённые в предыдущем году (2020 год: 32.009.038 тыс. тенге). Основные средства на сумму 46.945.570 тыс. тенге были приобретены в 2021 году, но не оплачены на 31 декабря 2021 года (2020 год: 34.791.217 тыс. тенге).

В 2021 году Группа удержала из заработной платы работников сумму ранее выданных ссуд на сумму 1.632.947 тыс. тенге (2020 год 1.894.649 тыс. тенге).

В течение 2021 года Группа осуществила взаимозачет кредиторской задолженности по дивидендам с прочей дебиторской задолженностью на сумму 1.386.421 тыс. тенге.

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 Жоль», 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами 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 2021 года Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 99.863 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-------------------|-----------------|
| Продажи товаров и услуг | | |
| Материнская компания | 22.762 | 37.924 |
| Предприятия, контролируемые Материнской компанией | 1.972.355 | 2.462.596 |
| Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud») | 1.007.919 | 826.289 |
| Государственные учреждения | 54.090.034 | 38.055.152 |
| Приобретения товаров и услуг | | |
| Материнская компания | — | — |
| Предприятия, контролируемые Материнской компанией | 3.841.442 | 2.277.127 |
| Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud») | 1.563.631 | 701.511 |
| Государственные учреждения | 264.391 | 244.924 |
| Вознаграждение, начисленное по займам и облигациям | | |
| Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана») | 3.401.926 | 3.749.325 |
| Средняя ставка вознаграждения по займам | 8,09% | 8,09% |
| Материнская компания* | 8.625.000 | 11.332.292 |
| Средняя ставка вознаграждения по облигациям | 11,84% | 11,84% |

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) были приобретены Материнской компанией.

| <i>В тыс. тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-------------------|-----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | | |
| Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана») | 229 | 50 |
| Займы и облигации (Примечание 23) | | |
| Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана») | 39.650.793 | 49.414.464 |
| Материнская компания* | 77.875.000 | 77.875.000 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | |
| Материнская компания | 1.521 | 2.760 |
| Предприятия, контролируемые Материнской компанией | 378.563 | 608.395 |
| Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud») | 130.273 | 137.327 |
| Государственные учреждения | 8.970.497 | 6.019.838 |
| Кредиторская задолженность | | |
| Материнская компания | 59 | 59 |
| Предприятия, контролируемые Материнской компанией | 1.069.641 | 231.402 |
| Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud») | 423.755 | 134.869 |
| Государственные учреждения | 1.676.754 | 1.081.231 |
| Прочие внеоборотные активы | | |
| Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу | 11.655 | 23.573 |

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) были приобретены Материнской компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 3.051.642 тыс. тенге и 2.564.537 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 *Примечаниях 34 и 32*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определённую компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах и государственную субсидию.

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 2021 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим внеоборотным финансовым активам в размере 110.184 тыс. тенге (*Примечание 13*), по торговой дебиторской задолженности в размере 2.971.041 тыс. тенге (*Примечание 16*), по прочим оборотным финансовым активам в размере 168.526 тыс. тенге (*Примечание 18*), по денежным средствам и их эквивалентам в размере 4.830 тыс. тенге (*Примечание 21*) и по торговой дебиторской задолженности ТОО «КТ Cloud Lab» (до выбытия из состава Группы) в размере 1.782 тыс. тенге (2020 год: по торговой дебиторской задолженности в размере 2.159.063 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 90.887 тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере (15.920) тыс. тенге, и по торговой дебиторской задолженности ТОО «КТ Cloud Lab» в размере 4.016 тыс. тенге).

Убытки от обесценения нефинансовых активов

Убытки от обесценения нефинансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 111.377 тыс. тенге (*Примечание 8*), авансовых платежей в размере (19.991) тыс. тенге (*Примечание 17*), обесценения основных средств в размере 3.946.812 тыс. тенге (*Примечание 8*) и обесценения нематериальных активов 1.963.761 тыс. тенге (*Примечание 9*), (2020 год: резерв под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 356.318 тыс. тенге, авансовых платежей в размере (9.017) тыс. тенге и обесценения основных средств в размере 5.224.067 тыс. тенге и обесценения нематериальных активов 518.865 тыс. тенге).

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, обязательства по аренде, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность, активы по договору обратного «репо» и финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. 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 2021 и 2020 годов Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

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 отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов доллар США/тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счёт 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.

| | 2021 год | | 2020 год | |
|---------------------|---|--|---|---|
| | Увеличение/ (уменьшение) обменного курса | Влияние на прибыль до налого- обложения | Увеличение/ (уменьшение) обменного курса | Влияние на прибыль до налогообложения |
| <i>В тыс. тенге</i> | | | | |
| Доллары США | 13% -10% | 12.599.504 (9.691.926) | 14% -11% | 10.556.797 (8.294.626) |

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её 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 13, 16, 18 и 19*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые инструменты и денежные депозиты (продолжение)

| В тыс. тенге | Рейтинг 2021 года | Рейтинг 2020 года | Остаток денежных средств | | Остаток на депозитных счетах | |
|---|--|--------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------------|------------|
| | | | 2021 год | 2020 год | 2021 год | 2020 год |
| АО «Народный Банк Казахстана» | BB+/стабильный/В BB-, kzAA | BB/стабильный/BB, kzA+ | 74.754.897 | 78.477.311 | 34.752.026 | 1.542.952 |
| АО «First Heartland Jysan Bank» | В/стабильный, kzBB+ | В/негативный, kzBB+ | 19.657.548 | 291 | 11.000.000 | - |
| Credit Suisse (Schweiz) AG | A+ | A+ | 1.838.596 | 1.056.758 | - | - |
| АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана») | BBB-/стабильный, kzAA+ | BBB-/стабильный, kzAA+ | 772.040 | 1.299.966 | 20.000.400 | 8.781.410 |
| ПАО «Сбербанк России» | Ваа3/ стабильный | Ваа3/ стабильный | 188.971 | 181.893 | - | - |
| АО «Ситибанк Казахстан» | A+/стабильный/A+ | A+/стабильный/A+ | 174.505 | 2.887.111 | 1.040 | 658 |
| АО «Kaspi Bank» | BB-/позитивный, kzA | BB-/стабильный, kzA | 65.733 | 145.276 | - | - |
| АО «Банк ЦентрКредит» | В/стабильный, kzBBB- | В/стабильный, kzBBB+ | 51.091 | 302 | - | - |
| ДБ АО «Сбербанк» | BBB-/стабильный, kzAA+ | BBB-/стабильный, kzAA+ | 44.131 | 7.917 | 3.793.910 | - |
| АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» | BBB+/стабильный, kzAAA | BBB+/стабильный, kzAAA | 465 | 393 | - | - |
| АО «Банк Развития Казахстана» | BBB-/стабильный/ BBB, kzAAA | BB+/стабильный/В, kzAA+ | 229 | 50 | - | - |
| ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) | BB+/стабильный, kzAA | BB+/стабильный, kzAA | 103 | 61 | - | - |
| АО «ДБ «Альфа-Банк» | BB/стабильный/ BB-, kzA+ | BB-/стабильный/ BB-, kzBBB+ | 64 | 85 | - | - |
| АО «Форте Банк» | В+/позитивный/В+, kzBBB+ | В/стабильный/В+, kzBBB | - | 70 | - | - |
| АО «АТФБанк» | В/стабильный/В, kzBB+ | В-/стабильный/В-, kzBB- | - | 26 | - | - |
| Итого | | | 97.548.373 | 84.057.510 | 69.547.376 | 10.325.020 |

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 займов и договоров аренды. В соответствии с политикой Группы в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30% займов и договоров аренды. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств и аренды, отражённой в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2021 года, приблизительно 13% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2020 года: 15%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым 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 2021 года | | | | | | |
| Займы | - | 9.820.160 | 57.049.596 | 314.513.423 | 17.348.143 | 398.731.322 |
| Обязательства по аренде | - | 4.986.740 | 14.145.911 | 49.582.402 | 13.021.976 | 81.737.029 |
| Торговая кредиторская задолженность | 57.253.546 | 7.437.264 | 10.409.801 | - | - | 75.100.611 |
| Прочие финансовые обязательства | - | 19.952.085 | - | 707 | - | 19.952.792 |
| | 57.253.546 | 42.196.249 | 81.605.308 | 364.096.532 | 30.370.119 | 575.521.754 |
| На 31 декабря 2020 года | | | | | | |
| Займы | - | 33.244.905 | 36.815.685 | 296.497.461 | 110.334.560 | 476.892.611 |
| Обязательства по аренде | - | 5.505.016 | 15.572.341 | 45.380.417 | 6.948.821 | 73.406.595 |
| Торговая кредиторская задолженность | 41.827.632 | 5.433.430 | 7.605.072 | - | - | 54.866.134 |
| Прочие финансовые обязательства | - | 19.296.410 | 1.861.290 | 1.001 | - | 21.158.701 |
| | 41.827.632 | 63.479.761 | 61.854.388 | 341.878.879 | 117.283.381 | 626.324.041 |

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.

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 2021 и 2020 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 займы и обязательства по аренде в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

| <i>В тыс. тенге</i> | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Процентные кредиты и займы | 315.791.308 | 362.402.074 |
| Обязательства по аренде | 49.151.576 | 59.110.635 |
| Чистая задолженность | 364.942.884 | 421.512.709 |
| Итого капитал, включая неконтролирующие доли участия | 644.177.366 | 518.539.997 |
| Коэффициент задолженности | 0,57 | 0,81 |

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 2021 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 | | | | | |
| Активы по договору обратного «репо» | 31 декабря 2021 года | - | 49.999.824 | - | 49.999.824 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 31 декабря 2021 года | - | - | 6.752.172 | 6.752.172 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 31 декабря 2021 года | - | - | 11.592.724 | 11.592.724 |
| Торговая дебиторская задолженность | 31 декабря 2021 года | - | - | 36.873.043 | 36.873.043 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | |
| Займы | 31 декабря 2021 года | - | - | 319.483.880 | 319.483.880 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 31 декабря 2021 года | - | - | 707 | 707 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 31 декабря 2021 года | - | - | 19.952.085 | 19.952.085 |
| Торговая кредиторская задолженность | 31 декабря 2021 года | - | - | 75.100.611 | 75.100.611 |

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 2020 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 | | | | | |
| Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости | 31 декабря 2020 года | 18.624.000 | - | - | 18.624.000 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 31 декабря 2020 года | - | - | 5.139.320 | 5.139.320 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 31 декабря 2020 года | - | - | 3.626.074 | 3.626.074 |
| Торговая дебиторская задолженность | 31 декабря 2020 года | - | - | 34.711.705 | 34.711.705 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | | |
| Займы | 31 декабря 2020 года | - | - | 361.549.441 | 361.549.441 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 31 декабря 2020 года | - | - | 1.001 | 1.001 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 31 декабря 2020 года | - | - | 21.157.700 | 21.157.700 |
| Торговая кредиторская задолженность | 31 декабря 2020 года | - | - | 54.866.134 | 54.866.134 |

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 2021 год | Справед- ливая стоимость 2021 год | Непризнан- ный доход/ (расход) 2021 год | Балансовая стоимость 2020 год | Справед- ливая стоимость 2020 год | Непризнан- ный доход/ (расход) 2020 год |
|---|-------------------------------------|--|--|-------------------------------------|--|--|
| Финансовые активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 167.109.839 | 167.109.839 | - | 94.428.532 | 94.428.532 | - |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 7.141.361 | 6.752.172 | (389.189) | 4.789.179 | 5.139.320 | 350.141 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 11.592.724 | 11.592.724 | - | 3.626.074 | 3.626.074 | - |
| Активы по договору обратного «репо» | 49.999.824 | 49.999.824 | - | - | - | - |
| Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости | - | - | - | 18.923.399 | 18.624.000 | (299.399) |
| Торговая дебиторская задолженность | 36.873.043 | 36.873.043 | - | 34.711.705 | 34.711.705 | - |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Займы | 315.791.308 | 319.483.880 | (3.692.572) | 362.402.074 | 361.549.441 | 852.633 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 707 | 707 | - | 1.001 | 1.001 | - |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 19.952.085 | 19.952.085 | - | 21.157.700 | 21.157.700 | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 75.100.611 | 75.100.611 | - | 54.866.134 | 54.866.134 | - |
| Итого непризнанное изменение в нерализованной справедливой стоимости | | | (4.081.761) | | | 903.375 |

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2021 год, представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | 1 января 2021 года | Займы полученные | Поступле- ния | Модифика- ция | Расторже- ния | Рекласси- фицировано | Погашение основного долга | Процентный расход (Примеча- ние 39) | Выплата процентов | Дисконт | Прочие | 31 декабря 2021 года |
|---|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|---------------------------------|--|----------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Займы: долгосрочная часть | 316.290.589 | 62.500.000 | - | - | - | (95.283.504) | - | - | - | (1.260.102) | - | 282.246.983 |
| Займы: краткосрочная часть | 46.111.485 | - | - | - | - | 95.283.504 | (107.240.887) | 36.617.616 | (37.192.373) | - | (35.020) | 33.544.325 |
| Обязательства по аренде: долгосрочная часть | 42.461.444 | - | 4.072.579 | 1.795.233 | (754.362) | (13.764.796) | - | - | - | - | - | 33.810.098 |
| Обязательства по аренде: краткосрочная часть | 16.649.191 | - | - | - | - | 13.764.796 | (15.072.509) | 7.469.004 | (7.469.004) | - | - | 15.341.478 |
| Итого | 421.512.709 | 62.500.000 | 4.072.579 | 1.795.233 | (754.362) | - | (122.313.396) | 44.086.620 | (44.661.377) | (1.260.102) | (35.020) | 364.942.884 |

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 год, представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | 1 января 2020 года | Займы полученные | Поступле- ния | Модифика- ция | Расторже- ния | Сделки с обратной арендой | Рекласси- фицировано | Погашение основного долга | Процентный расход (Примеча- ние 39) | Выплата процентов | Дисконт | Прочие | 31 декабря 2020 года |
|---|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|--|----------------------|------------------|---------------|-------------------------|
| Займы: долгосрочная часть | 339.138.061 | 53.307.169 | - | - | - | - | (76.007.087) | - | - | - | (147.554) | - | 316.290.589 |
| Займы: краткосрочная часть | 28.477.663 | - | - | - | - | - | 76.007.087 | (58.216.453) | 42.165.267 | (42.372.282) | - | 50.203 | 46.111.485 |
| Обязательства по аренде: долгосрочная часть | 57.781.449 | - | 920.142 | (137.957) | (281.000) | 198.969 | (16.020.159) | - | - | - | - | - | 42.461.444 |
| Обязательства по аренде: краткосрочная часть | 15.435.140 | - | - | - | - | - | 16.020.159 | (14.806.108) | 8.254.779 | (8.254.779) | - | - | 16.649.191 |
| Итого | 440.832.313 | 53.307.169 | 920.142 | (137.957) | (281.000) | 198.969 | - | (73.022.561) | 50.420.046 | (50.627.061) | (147.554) | 50.203 | 421.512.709 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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.

Пандемия коронавируса и условия рынка

Пандемия коронавируса оставила значительные последствия в 2020 году и продолжает оказывать влияние в 2021 году, требуя от предприятий приостановки операций и/или введения ограничений. 1 июля 2021 года Министерство здравоохранения провело ПЦР-скрининг, и индийский штамм COVID-19 был обнаружен во всех областях и городах Нур-Султана, Алматы, Шымкента. Таким образом, с 1 июля 2021 года главный государственный санитарный врач Республики Казахстан ввел новое постановление, которым обязывают акимов областей, городов Алматы, Нур-Султан, Шымкент, НПП «Атамекен» (по согласованию), национальные компании, руководителей организаций, физическим и юридическим лицам независимо от формы собственности, осуществляющим свою деятельность на территории Республики Казахстан, организовать профилактические вакцинации сотрудников первым компонентом до 10 августа 2021 года и вторым компонентом от COVID-19 до 1 сентября 2021 года (кроме тех, кто имеет постоянные медицинские противопоказания и вылез из COVID-19 в течение последних трёх месяцев). Допуск на постоянную работу в данных организациях для непривитых сотрудников ограничен.

В ноябре 2021 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) впервые сообщила о штамме Омикрон, идентифицированном в Южной Африке. Омикрон размножается примерно в 70 раз быстрее, чем предыдущие штаммы, но менее опасен. Омикрон впервые был выявлен в Казахстане в начале января 2022 года, что привело к среднесуточной заболеваемости COVID-19 до 10.000 человек. Правительство ввело дополнительные ограничения, чтобы остановить распространение вируса. В настоящее время только те, кто был вакцинирован, могут входить в общественные места, такие как торговые центры, развлекательные центры и крытые спортивные сооружения.

Меры, принятые для сдерживания вируса, отрицательно повлияли на операционную деятельность и нарушили работу многих предприятий, что привело к значительному экономическому спаду на рынках. Поскольку вспышка продолжает прогрессировать и развиваться, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность её воздействия на бизнес Группы.

Хотя бизнес-модель Группы более устойчива, чем многие другие, она не застрахована от негативных последствий. Группа испытывает прямое влияние на доходы от роуминга от сокращения международных поездок, а также ожидает, что экономическое давление со временем повлияет на доходы клиентов. Однако наблюдается значительный рост объёмов данных и дальнейшее повышение лояльности, поскольку клиенты возлагают доверие на качество, скорость и надёжность сетей Группы.

Инвестиции Группы в сетевую инфраструктуру окупались на протяжении всей пандемии: сети работали стабильно даже при значительно более высоких нагрузках. Группа выполнила свои обязательства в качестве работодателя, внедрив комплексные правила, а также защитные и поддерживающие меры, чтобы помочь сотрудникам работать из дома, одновременно продолжая обеспечивать обслуживание клиентов. На объектах и в магазинах Группа внедрила строгие меры гигиены и безопасности при поддержке экспертов по гигиене. На основании информации, доступной по состоянию на 31 декабря 2021 года, руководство Группы считает, что у её долгосрочных активов не было признаков обесценения. Хотя невозможно количественно оценить долгосрочное воздействие пандемии коронавируса, Группа ожидает увидеть заметные последствия для экономики в целом, в то время как, с другой стороны, пандемия дала толчок тенденции цифровизации, что будет способствовать укреплению роли Группы в телекоммуникационном и ИТ-секторе, и даст толчок развитию технологий и сетей связи.

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2021 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 45.138.707 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2020 года: 33.543.751 тыс. тенге, включая НДС), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые 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 2021 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчётности.

Оценка налоговых рисков

В начале 2020 года АО «Кселл» провело перерасчет резервов под налоговый риск по налогу на добавленную стоимость и индивидуальный подоходный налог, признанных АО «Кселл» в предыдущие годы. В результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, АО «Кселл» признало доход от восстановления резерва по налогу на добавленную стоимость и индивидуальный подоходный налог в размере 256.782 тыс. тенге и 210.827 тыс. тенге, соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, АО «Кселл» признало доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пеней в размере 216.327 тыс. тенге, признанного в связи с истечением срока давности по налоговым обязательствам.

Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, АО «Кселл» признало резерв по КПП в размере 174.980 тыс. тенге в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Налоговая проверка за 2012 год – 3 квартал 2015 года

В июле 2017 года налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка АО «Кселл» 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговая проверка за 2012 год – 3 квартал 2015 года (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.

АО «Кселл» признало доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени в общей сумме 5.816.045 тыс. тенге в консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, АО «Кселл» признало доход от восстановления резерва по налогу и соответствующим штрафам и пени в размере 683.901 тыс. тенге, признанный в связи с истечением срока исковой давности по налоговым обязательствам.

Налоговый обзор за период с 2016 по 2020 годы

В период с августа 2021 года по февраль 2022 года, в АО «Казакхтелеком» был осуществлен налоговый обзор исторических данных за период с 2016 по 2020 годы в формате налоговой проверки. Обзор проводился представителями Комитета Государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан, в рамках реализации проекта «Горизонтальный мониторинг», который предполагает в будущем новый тип взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом для целей контроля и правильности исчисления налогов.

По итогам обзора был сформирован реестр налоговых рисков на общую сумму 2.637.804 тыс. тенге, который на момент выпуска финансовой отчётности за 2021 год носит рекомендательный характер.

Группа считает, что правильно интерпретировала налоговое Законодательство и намерена обжаловать потенциальные доначисления. Тем не менее, учитывая статистику обжалований, а также спорную ситуацию касательно налогообложения нерезидентов, имеющую место в налоговой среде на текущий момент, Группа ранжировала реестр налоговых рисков по степени вероятности и приняла решение создать резерв на сумму 1.055.681 тыс. тенге, а также заявить как условные обязательства налоговые риски в размере 1.487.574 тыс. тенге (*Примечание 31*).

Группа согласилась с выявленными налоговыми выводами на сумму 94.549 тыс. тенге, по которым у Компании накопились обязательства.

Новые требования технического регламента

Приказ № 91 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»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа частично осуществила модернизацию и расширение лицензионных и портовых мощностей на общую сумму 4.390.109 тыс. тенге. Группа планирует полностью завершить расширение в 2022 году и ожидает, что общая сумма капитальных затрат на модернизацию и расширение составит 7.586.332 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Таможенная проверка

13 сентября 2019 года Департамент таможенного контроля («ДТК») г. Алматы издал приказ о начале таможенной проверки в отношении деятельности АО «Кселл» за период 2014-2019 годов ГТД проводит проверку документов налоговой отчетности АО «Кселл» на предмет выявления нарушений по неверному определению таможенной стоимости товаров и неправильной её классификации. Таможенная проверка связана с выявлением нарушений таможенных правил, некорректного определения таможенной стоимости товаров, и в случае выявления нарушений АО «Кселл» может быть привлечено к административной ответственности с уплатой соответствующих таможенных платежей, в том числе НДС на ввоз и штрафы за просрочку платежа. 15 октября 2020 года Департамент таможенного контроля вынес уведомление об отсрочке проведения таможенной проверки АО «Кселл» на неопределенный срок. АО «Кселл» оценило вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, как вероятную и начислило резерв по доначислениям, штрафам и пеням в размере 701.004 тыс. тенге (*Примечание 31*).

22 апреля 2021 года таможенный аудит был возобновлен, и был составлен предварительный отчет. Согласно отчету, АО «Кселл» доначислило НДС в размере 39.354 тыс. тенге и штраф за просрочку платежа в размере 18.152 тыс. тенге. Предварительный отчет был рассмотрен АО «Кселл».

29 апреля 2021 года ДТК направил официальное письмо о проведенной выездной таможенной проверке и уведомление о результатах проверки, предписывая АО «Кселл» уплатить 57.506 тыс. тенге и внести изменения в таможенные декларации. Во исполнение уведомления АО «Кселл» уплатило доначисление налога и штраф за просрочку платежа, а также внесло изменения в таможенные декларации.

28 мая 2021 года АО «Кселл» направило в таможенный орган письмо с уведомлением о выполнении требований, изложенных в уведомлении. В течение 2021 года АО «Кселл» восстановило неиспользованную часть резерва в размере 682.820 тыс. тенге (*Примечание 31*).

Арбитраж против компаний Амдокс

ТОО «Амдокс-Казахстан» и ООО «Амдокс Софтвр Солюншнс» (совместно именуемые «Амдокс») должны были разработать, внедрить и установить Конвергентную биллинговую систему Кселл в соответствии с Генеральным соглашением от апреля 2014 года между TeliaSonera AB и Amdocs Software System Ltd («Основное соглашение») и Договор поставки, включая Приложения (далее «Договор поставки»).

В ноябре 2018 года АО «Кселл» уведомило Поставщика о расторжении Договора поставки, за исключением услуг технической поддержки в связи с тем, что качество Конвергентной биллинговой системы и выполнение Амдокс договорных обязательств не соответствовали условиям Договора поставки и требования. Кроме того, произошла задержка с поставкой и внедрением системы OLC (онлайн-тарификация). В мае 2020 года АО «Кселл» также уведомило Поставщика о выходе из договора о технической поддержке. Амдокс не согласился с доводами АО «Кселл» в отношении прекращения действия Соглашения о поставке и выхода из соглашения о технической поддержке.

Договорные отношения между АО «Кселл» и Амдокс регулируются и толкуются в соответствии со шведским законодательством, и любой спор, разногласие или претензия, возникающие в связи с такими отношениями, должны рассматриваться в арбитраже в Стокгольме в соответствии с Правилами Арбитражного института Стокгольмской торговой палаты («Международный арбитраж»).

18 декабря 2020 года АО «Кселл» обратилось в Международный арбитраж с просьбой возбудить арбитражное разбирательство против Амдокс. Общая сумма заявленных требований АО «Кселл» составила приблизительно 25.792 тыс. евро (эквивалентно 12.823.267 тыс. тенге).

Прошение АО «Кселл» об арбитраже было зарегистрировано в Арбитражном институте Стокгольмской торговой палаты (далее — «СТП») в декабре 2020 года. 29 декабря 2020 года СТП направила компаниям Амдокс уведомление о начале арбитражного разбирательства и установила ответ на запрос об арбитраже.

26 января 2021 года был получен ответ от Амдокс, и Амдокс согласился рассмотреть спор в СТП. Более того, Амдокс подал встречный иск, на данный момент в предварительной сумме 13.886 тыс. долларов США (эквивалентно 6.046.350 тыс. тенге) и неоплаченных сборов за дополнительные работы и другие услуги, не входящие в объем работ, сумма которых не была рассчитана и связанные с оплатой на предполагаемые задержки АО «Кселл» в OLC и Этапе 1.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Арбитраж против компаний Амдокс (продолжение)

16 и 23 апреля 2021 года состоялись организационные заседания третейского суда, по результатам которых сторонам удалось согласовать процессуальный регламент и график работы. Планируется, что рассмотрение дела по существу состоится в период с 5 по 16 сентября 2022 года, а решение трибунала будет вынесено в декабре 2022 года.

В соответствии с процессуальным графиком, на следующем этапе разбирательства АО «Кселл» потребовало следующей судебной защиты (увеличение первоначальной суммы на 90%):

- 1) заявить, что частичное расторжение АО «Кселл» договора поставки путем уведомления от 22 ноября 2018 года было действительным и вступило в силу;
- 2) обязать ответчиков выплатить – совместно и по отдельности – 59.773 тыс. долларов США (эквивалентно 26.001.255 тыс. тенге), а также обязать уплатить проценты до присуждения и после присуждения вышеуказанных сумм и возместить АО «Кселл» его юридические и другие расходы в связи с этими разбирательствами.

5 ноября 2021 года Амдокс подал расширенные встречные иски на сумму 17.697 тыс. долларов США (эквивалентно 7.699.056 тыс. тенге) плюс проценты, применимые в соответствии со шведским законодательством (8% годовых; с даты возникновения обязательства даты могут отличаться в зависимости от по заявленным искам), включая возмещение расходов, понесенных Амдокс в связи с арбитражным разбирательством (гонорар арбитрам, юридическим консультантам и другие понесенные расходы):

- (1) признать недействительным частичное расторжение Договора поставки (Контракта) по инициативе АО «Кселл», признать такое расторжение нарушением условий Договора; признать, что АО «Кселл» несет ответственность за ущерб, связанный с таким нарушением;
- (2) возмещение арбитражных сборов, уплаченных Амдокс с даты вынесения решения до даты, когда требуемая сумма будет получена в полном объеме, в соответствии с разделом 6 Закона Швеции о процентах, и возмещение сборов, уплаченных Амдокс своим юридическим консультантам и другие расходы, связанные с арбитражем, с даты вынесения решения до даты, когда требуемая сумма будет получена в полном объеме в соответствии со статьей 6 Закона Швеции о процентах.

АО «Кселл» планировало предоставить ответ на вышеуказанные встречные иски до 15 февраля 2022 года. В связи с введением чрезвычайного положения в Казахстане в январе 2022 года, АО «Кселл» обратилось за продлением срока предоставления ответа на встречные исковые заявления Амдокс. Срок подачи документов был продлен до 1 марта 2022 года.

1 марта 2022 года, АО «Кселл» предоставило ответ на заявленные расширенные исковые требования Амдокс, в которых АО «Кселл» не согласилось ни с одним из заявленных требований и в поддержку своих аргументов предоставило второе экспертное заключение технического эксперта, а также привлекло финансового эксперта из компании Alvarez & Marsal для независимой оценки поставленного Амдокс решения.

В настоящее время АО «Кселл» ожидает ответа Амдокс на выдвинутые аргументы. Срок предоставления ответа – 10 мая 2022 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, АО «Кселл» начислило резерв на арбитражное разбирательство в отношении компаний Амдокс в размере 3.684.675 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 3.684.675 тыс. тенге) (*Примечание 31*). По состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2021 года, руководство не может надежно оценить вероятность и сумму дополнительного резерва.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

В ходе протестов были разграблены шесть магазинов «Кселл» и четыре магазина «Altel/Tele2», расположенных в городах Алматы и Алматинской области, Шымкент и Актобе, а также совершены нападения на два крупных офиса Группы. Руководство Группы в настоящее время оценивает предварительную сумму ущерба в размере около 727.070 тыс. тенге.

Руководством Группы сформирован оперативный штаб в связи с объявлением чрезвычайного положения для своевременного принятия решений по оперативным вопросам для бесперебойной связи абонентов и оказания содействия Правительству в неотложных действиях.

Обеспечение абонентов непрерывной сотовой связью было приоритетом Группы, и Руководство приняло решение поддержать своих абонентов, в том числе представителей малого и среднего бизнеса, в условиях чрезвычайного положения. Во время чрезвычайного положения, объявленного на всей территории Казахстана, и до конца января 2022 года корпоративные клиенты сибильных операторов при недостатке средств на счету не были ограничены в общении и доступе в интернет.

10 января 2022 года Комитет национальной безопасности Казахстана сообщил, что ситуация в стране стабилизировалась и находится под контролем. 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено.

19 января 2022 года Группа приобрела ноты НБРК на сумму 19.854.000 тыс. тенге со сроком погашения до 16 февраля 2022 года.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. По состоянию на 5 марта 2022 года обменный курс увеличился на 14% по сравнению с 31 декабря 2021 года и составил 499,2 тенге за доллар США.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.