



АО «Казакхтелеком»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

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.....	8-92

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и комитету по аудиту Совета директоров АО «Казахтелеком»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Казахтелеком» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (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 отчётности» 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 отчётности 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 отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, 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 отчётности» 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 отчётности. 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 отчётности.

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 учёта выручки, авторизацией изменений и порядка учёта тарифных ставок, введённых в биллинговые системы, и расчётом по тарифам сумм, выставленных клиентам.

Мы выполнили аналитические процедуры, включая помесячный 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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности 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 отчётности 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 отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность 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 отчётности. 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

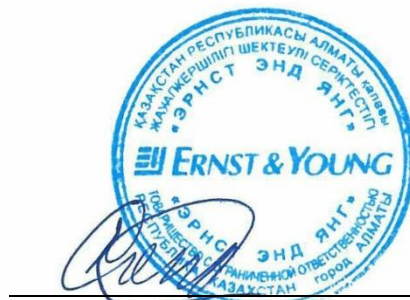


Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 Декабря 2013 года

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

20 апреля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	501.991.438	476.038.092
Инвестиционное имущество	12	1.976.652	–
Нематериальные активы	9	195.141.499	205.424.785
Гудвил	11	152.402.245	152.402.245
Активы в форме права пользования	24	63.294.805	70.849.066
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	8	6.830.659	3.647.122
Инвестиции в ассоциированные организации	10	–	3.460.120
Затраты на заключение договоров		2.781.123	2.494.814
Затраты на выполнение договоров		80.103	135.051
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	14	6.624.903	5.601.003
Прочие внеоборотные финансовые активы	13	6.973.300	7.141.361
Отложенные налоговые активы	43	1.470.763	660.170
Итого внеоборотные активы		939.567.490	927.853.829
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	13.857.314	11.962.754
Торговая дебиторская задолженность	16	45.305.186	36.873.043
Авансовые платежи	17	6.206.238	7.500.551
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3.944.275	7.527.978
Затраты на выполнение договоров		690.565	854.321
Прочие оборотные нефинансовые активы	20	12.070.418	13.310.432
Прочие оборотные финансовые активы	18	4.374.070	11.592.724
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	19	14.832.821	–
Активы по договору обратного «репо»	19	–	49.999.824
Денежные средства и их эквиваленты	21	242.122.154	167.109.839
		343.403.041	306.731.466
Активы, предназначенные для продажи	10	3.763.284	–
Итого оборотные активы		347.166.325	306.731.466
Итого активы		1.286.733.815	1.234.585.295

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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		26.183	(18.338)
Прочие резервы	22	1.820.479	1.820.479
Нераспределённая прибыль		641.236.831	569.486.063
		648.154.408	576.359.119
Неконтролирующие доли участия			
	6	82.453.415	67.818.247
Итого капитал		730.607.823	644.177.366
Долгосрочные обязательства			
Займы: долгосрочная часть	23	222.858.631	282.246.983
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	24	28.360.505	33.810.098
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		414	707
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	16.687.529	21.848.722
Долговая составляющая привилегированных акций	22	814.868	814.868
Долгосрочные обязательства по договору	26	7.554.205	8.188.122
Государственные субсидии: долгосрочная часть	32	20.690.473	14.596.405
Обязательства по ликвидации активов	27	6.595.165	7.416.005
Отложенные налоговые обязательства	43	31.521.131	34.571.582
Итого долгосрочные обязательства		335.082.921	403.493.492
Краткосрочные обязательства			
Займы: краткосрочная часть	23	25.018.246	33.544.325
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	24	12.465.379	15.341.478
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	29	27.616.881	19.952.085
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	25	1.562.857	1.526.442
Торговая кредиторская задолженность	28	104.832.254	75.100.611
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		2.131.847	1.087.723
Краткосрочные обязательства по договору	30	26.742.107	21.880.659
Государственные субсидии: краткосрочная часть	32	6.167.493	4.202.083
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	31	14.506.007	14.279.031
Итого краткосрочные обязательства		221.043.071	186.914.437
Итого обязательства		556.125.992	590.407.929
Итого капитал и обязательства		1.286.733.815	1.234.585.295

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	33	621.837.582	581.495.220
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельской местности	34	6.326.916	6.412.945
Доход от государственной субсидии	32	6.331.898	6.285.022
		634.496.396	594.193.187
Себестоимость реализации	35	(399.170.034)	(368.002.607)
Валовая прибыль		235.326.362	226.190.580
Общие и административные расходы	36	(44.158.784)	(48.922.105)
Убытки от обесценения финансовых активов	47	(7.622.160)	(3.256.363)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	47	(1.478.876)	(6.001.959)
Расходы по реализации	37	(16.908.727)	(13.681.240)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	31, 48	-	682.820
Доход от компенсации Teiia и Turkcell	41	-	9.386.963
Убыток при выбытии основных средств, нетто		(229.712)	(671.797)
Прочие операционные доходы	42	17.052.723	4.249.587
Прочие операционные расходы	42	(1.322.018)	(998.537)
Операционная прибыль		180.658.808	166.977.949
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	10	380.019	512.364
Убыток от выбытия дочерней организации	44	-	(425.818)
Финансовые расходы	39	(40.469.547)	(46.436.473)
Финансовые доходы	39	15.977.954	5.842.984
Чистые доходы от переоценки валютных статей	40	7.901.638	2.259.417
Прибыль до налогообложения		164.448.872	128.730.423
Расходы по подоходному налогу	43	(35.695.727)	(31.286.637)
Прибыль за отчётный год		128.753.145	97.443.786

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 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		44.521	(1.138)
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		44.521	(1.138)
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	25, 43	(3.348.018)	(6.302.871)
Налоговый эффект		387.506	-
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(2.960.512)	(6.302.871)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(2.915.991)	(6.304.009)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		125.837.154	91.139.777
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		114.117.977	90.759.490
Неконтролирующие доли участия	6	14.635.168	6.684.296
		128.753.145	97.443.786
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Собственников материнской компании		111.201.986	84.455.481
Неконтролирующие доли участия	6	14.635.168	6.684.296
		125.837.154	91.139.777
Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций материнской компании, тенге	22	10.377,97	8.255,40

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер

Есекеев К.Б.

Атамуратова Л.В.

Урашмакова М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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			6	
На 1 января 2021 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
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	114.117.977	114.117.977	14.635.168	128.753.145
Прочий совокупный расход	-	-	44.521	-	(2.960.512)	(2.915.991)	-	(2.915.991)
Итого совокупный доход	-	-	44.521	-	111.157.465	111.201.986	14.635.168	125.837.154
Дивиденды (Примечание 22)	-	-	-	-	(39.421.921)	(39.421.921)	-	(39.421.921)
Прочие операции	-	-	-	-	15.224	15.224	-	15.224
На 31 декабря 2022 года	12.136.529	(7.065.614)	26.183	1.820.479	641.236.831	648.154.408	82.453.415	730.607.823

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер


 Есекеев К.Б.
 Атамуратова Л.В.
 Уразиманова М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчётный год		164.448.872	128.730.423
Корректировки на:			
Износ основных средств и активов в форме права пользования	8, 24	90.445.532	90.332.002
Амортизацию нематериальных активов	9	28.203.711	27.512.149
Убытки от обесценения нефинансовых активов	47	1.478.876	6.001.959
Убытки от обесценения финансовых активов	47	7.622.160	3.256.363
Чистые доходы от переоценки валютных статей	40	(7.901.638)	(2.259.417)
Изменения в обязательствах по вознаграждениям работников		(8.472.796)	(871.089)
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	36	314.205	521.450
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	10	(380.019)	(512.364)
Финансовые расходы	39	40.469.547	46.436.473
Финансовые доходы	39	(15.977.954)	(5.842.984)
Расходы на создание провизии по налоговым рискам	31	1.019.959	2.226.548
Доход от государственной субсидии	32	(6.331.898)	(6.285.022)
Убыток при выбытии основных средств, нетто		229.712	671.797
Убыток от расторжения договоров аренды	24	-	319.436
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	31, 48	(2.130.246)	(682.820)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		293.038.023	289.554.904
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(15.518.083)	(5.253.423)
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.208.765)	3.005.825
Изменение в прочих оборотных активах		3.700.055	(7.199.343)
Изменение в авансах выданных		1.294.313	(2.829.011)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		18.881.620	6.895.576
Изменение в затратах на заключение договоров и затратах на выполнение договоров		(67.605)	(535.474)
Изменение в обязательствах по договору		2.645.145	5.123.969
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		21.808.177	16.944.554
Приток денежных средств от операционной деятельности		323.572.880	305.707.577
Уплаченный подоходный налог		(33.721.779)	(28.239.119)
Проценты уплаченные	47	(39.103.847)	(44.661.377)
Проценты полученные		14.224.876	4.372.735
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		264.972.130	237.179.816

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(101.551.623)	(83.802.273)
Приобретение нематериальных активов		(19.948.771)	(17.425.609)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов		1.724.661	1.797.882
Денежные средства, оплаченные за активы по договору обратного «репо»	19	-	(49.999.824)
Приобретение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	19	(84.163.285)	(140.018.401)
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	19	69.350.275	158.630.603
Возврат денежных средств по договору обратного «репо»	19	49.999.824	-
Размещение депозитов	13, 18	(908.440)	(10.136.700)
Возврат средств по депозитам	13, 18	9.227.472	-
Поступление от продажи дочерней организации, за вычетом выбывших денежных средств	44	-	987.132
Выдача долгосрочных займов работникам		(2.018.873)	(935.162)
Возврат займов от работников		496.026	472.912
Возврат денежных средств с ограниченным правом использования		-	7.548
Дивиденды, полученные от ассоциированной организации	10	76.855	35.201
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(77.715.879)	(140.386.691)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов	47	-	62.500.000
Выплаты займов	47	(66.673.091)	(107.240.887)
Дивиденды, выплаченные по простым и привилегированным акциям	22	(39.511.557)	(17.661.587)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия	6, 22	-	(4.394.500)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	47	(13.759.891)	(15.072.509)
Продажа неконтролирующих долей участия	5	-	55.279.947
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(119.944.539)	(26.589.536)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		7.703.007	2.201.914
Ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	21	(2.404)	(4.830)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		75.012.315	72.400.673
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	21	167.109.839	94.709.166
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	21	242.122.154	167.109.839

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

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер


 Есекеев К.Б.
 Атамуратова Л.В.
 Урзимова М.М.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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. Астана, 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 2022 года:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК"	28,2%	–
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	9,6%	9,6%
Корпоративный фонд «Фонд Социального Развития»	3,4%	3,4%
SKYLINE INVESTMENT COMPANY S.A.	–	24,5%
ТОО «Алатау Капитал Инвест»	–	3,7%
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 20 апреля 2023 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 2022 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 2022 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение периода не было обременительных договоров, подпадающих под действие этих поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение периода не было условных активов, обязательств и условных обязательств в рамках данных поправок.

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

Поправки запрещают 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 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение периода не было продаж таких объектов, произведенных за счет основных средств, предоставленных для использования в начале или после начала самого раннего из представленных периодов.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности» (продолжение)

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы коммиссионного 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 суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение периода не было модификаций финансовых инструментов.

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

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

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 отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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 отчетного 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;
- Раскрытие информации.

Право на отсрочку урегулирования

Правление решило, что, если право предприятия отложить погашение обязательства зависит от соблюдения предприятием требуемых условий на дату, следующую за отчетным периодом ("будущие условия"), предприятие имеет право отложить погашение обязательства, даже если оно не соблюдает эти условия на конец отчетного периода. Кроме того, Правление уточнило, что требования пункта 72B применяются только к обязательствам, возникающим в результате соглашений о предоставлении займов.

Наличие на конец отчетного периода

Поправки также разъясняют, что требование о наличии права на существование на конец отчетного периода применяется независимо от того, проводит ли кредитор проверку на соответствие требованиям на эту дату или на более позднюю дату.

Ожидания руководства

МСФО (IAS) 1.75A был добавлен для разъяснения того, что "на классификацию обязательства не влияет вероятность того, что предприятие воспользуется своим правом отложить погашение обязательства по крайней мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода". То есть намерение руководства рассчитаться в краткосрочной перспективе не влияет на классификацию. Это применимо даже в том случае, если расчеты произошли в момент утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Значение термина 'урегулирование'

Правление добавило два новых пункта (пункты 76A и 76B) к МСФО (IAS) 1, чтобы разъяснить, что подразумевается под 'урегулированием' обязательства. Правление пришло к выводу, что важно увязать погашение обязательства с оттоком ресурсов организации.

Расчеты с использованием собственных долевого инструментов предприятия считаются расчетами для целей классификации обязательств как текущих или долгосрочных, за одним исключением.

В случаях, когда опцион на конвертацию классифицируется как обязательство или часть обязательства, передача долевого инструментов будет представлять собой погашение обязательства с целью отнесения его к категории текущих или долгосрочных. Только в том случае, если сам опцион на конвертацию классифицируется как долевым инструментом, расчеты с использованием собственных долевого инструментов будут приниматься во внимание при определении того, является ли обязательство текущим или долгосрочным.

Без изменений по сравнению с действующим стандартом, пролонгация займа рассматривается как продление существующего обязательства и, следовательно, не рассматривается как "урегулирование".

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Раскрытие информации

Был добавлен МСФО (IAS) 1.76ZA, требующий от организации раскрытия информации, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное и право организации отложить погашение зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев. Это раскрытие должно включать информацию о соглашениях и связанных с ними обязательствах.

Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на текущую практику и необходимость пересмотра существующих кредитных договоров.

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 2024 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.

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 (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, которые 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 должны применяться к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

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

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

Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой – Поправки к МСФО (IFRS) 16

В сентябре 2022 года Правление опубликовало Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).

Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования, которые продавец-арендатор использует при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет за собой.

Поправка не устанавливает конкретных требований к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате обратной аренды. Первоначальная оценка арендного обязательства, возникающего в результате обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор определит "арендные платежи", которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, в результате которой информация будет актуальной и надежной в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Продавец-арендатор применяет поправку к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

Пересчет иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	462,65	431,80
Евро	492,86	489,10
Российские рубли	6,43	5,76

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 отчётную дату, а статьи консолидированного отчёта о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся 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.

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 отчёте 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 отчётную 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 отчёта о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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.

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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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.

Соответствующее подразделение Группы («Рабочая Группа») определяет политику и процедуры как для периодической оценки по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющихся 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу активов из эксплуатации приводится в разделе «Обязательства по ликвидации активов» (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

Переводы в (или из) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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 обязательства 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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 признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете 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)

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, междугородними 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 В2С. Комиссионное вознаграждение капитализируется как затраты на заключение договора в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

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

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 заимствованиям

Затраты по заимствованиям, 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 заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными 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 оставшегося срока полезного использования привело к общему увеличению амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, на сумму 2.889.119 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, на сумму 2.152.469 тыс. тенге). Эффект изменения сметы на 2023-2026 годы оценен в размере 540.000 тыс. тенге.

	2023 год	2024 год	2025 год	Итого
Ускоренная амортизация	180.000	180.000	180.000	540.000

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 2022 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 18.309.842 тыс. тенге (2021 год: 11.427.430 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 2022 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 2022 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 2022 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 1.470.763 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 660.170 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 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	Казахстан	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%	100,00%
АО «Кселл»	Казахстан	51,00%	51,00%
Хан Тенгри Холдинг Б.В.	Нидерланды	–	100,00%

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.

30 сентября 2022 года АО «Казакхтелеком» приняло решение о ликвидации Хан Тенгри Холдинг Б.В.. АО «Казакхтелеком» является единственным владельцем всего выпущенного и оплаченного капитала Компании. Согласно Акту о распределении все активы, в том числе 100% доли участия в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» было передано АО «Казакхтелеком».

26 декабря 2022 года Компания передала оставшиеся средства на банковском счете в полном объеме в качестве Ликвидационных поступлений в АО «Казакхтелеком». Сумма полученных денежных средств составила 1.562.180 тыс. тенге. Ликвидация Хан Тенгри Холдинг Б.В. завершилась 27 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

АО «Кселл»

Ниже представлена обобщённая финансовая информация по данной дочерней организации, в которой имеются существенные неконтролирующие доли участия в размере 49%. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный консолидированный отчёт о совокупном доходе АО «Кселл» за 2022 и 2021 годы с даты приобретения:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	219.002.382	194.080.886
Доход от государственной субсидии	2.229.406	2.108.241
Себестоимость реализации	(149.370.828)	(138.991.033)
Общие и административные расходы	(16.259.344)	(14.137.364)
Убытки от обесценения финансовых активов	(6.265.499)	(2.106.078)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	-	(588.658)
Расходы по реализации	(2.713.999)	(3.105.692)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	-	682.820
Расходы по финансированию	(9.269.786)	(10.326.302)
Доходы от финансирования	4.349.947	2.560.723
Чистые доходы от переоценки валютных статей	(32.355)	402.606
Прочие доходы	1.185.572	794.569
Прочие расходы	(736.966)	(1.296.604)
Прибыль до налогообложения	42.118.530	30.078.114
Расходы по подоходному налогу	(12.250.840)	(8.071.206)
Прибыль за отчётный год	29.867.690	22.006.908
Приходится на собственников материнской компании	15.232.522	15.322.612
Приходится на неконтролирующие доли участия	14.635.168	6.684.296
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	-	4.394.500

Обобщенный консолидированный отчёт о финансовом положении АО «Кселл» по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Внеоборотные активы	217.067.822	214.368.308
Оборотные активы	103.311.358	86.413.592
Долгосрочные обязательства	(75.740.005)	(85.572.007)
Краткосрочные обязательства	(67.646.745)	(68.086.154)
Итого собственный капитал	176.992.430	147.123.739
Приходящийся на:		
Собственников материнской компании	94.539.015	79.305.492
Неконтролирующие доли участия	82.453.415	67.818.247

Обобщенный консолидированный отчёт о движении денежных средств АО «Кселл» за 2022 и 2021 годы с даты приобретения:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Операционная деятельность	65.928.336	74.056.106
Инвестиционная деятельность	(52.463.179)	(12.452.350)
Финансовая деятельность	(18.370.212)	(33.652.906)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	(249.271)	428.455
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(5.154.326)	28.379.305

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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» и ТОО «Востоктелеком»;
- Оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандартах GSM и LTE бизнес-подразделениями дочерних организаций ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» 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.

В таблицах ниже отражена информация о доходах и расходах по отраслевым сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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	232.536.678	387.613.412	1.687.492	–	621.837.582
Реализация между сегментами	38.598.380	20.358.415	2.044.761	(61.001.556)	–
Итого выручка по договорам с покупателями	271.135.058	407.971.827	3.732.253	(61.001.556)	621.837.582
Компенсация за предоставление универсальных услуг в сельской местности	6.326.916	–	–	–	6.326.916
Доход от государственной субсидии	1.755.766	4.576.132	–	–	6.331.898
Итого	279.217.740	412.547.959	3.732.253	(61.001.556)	634.496.396
Финансовые результаты					
Амортизация и износ	(38.410.683)	(81.842.592)	(65.294)	1.669.326	(118.649.243)
Финансовые расходы	(22.615.516)	(19.528.225)	5.453	1.668.741	(40.469.547)
Финансовые доходы	9.644.772	7.770.013	72.199	(1.509.030)	15.977.954
Доходы от дивидендов	45.548.416	–	–	(45.548.416)	–
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	–	–	380.019	–	380.019
Убытки от обесценения нефинансовых активов	8.275	(1.463.856)	(23.295)	–	(1.478.876)
Убытки от обесценения финансовых активов	(822.142)	(6.631.371)	(16.100)	(152.547)	(7.622.160)
Подоходный налог	(7.156.518)	(33.258.755)	(58.895)	4.778.441	(35.695.727)
Прибыль/(убыток) сегмента	96.922.361	112.450.208	775.217	(45.698.914)	164.448.872
Операционные активы	1.231.669.037	800.777.903	2.349.528	(748.062.653)	1.286.733.815
Операционные обязательства	300.556.012	291.337.564	1.460.707	(37.228.291)	556.125.992
Раскрытие прочей информации					
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи(Примечание 10)*	–	–	3.763.284	–	3.763.284
Капитальные затраты	55.588.403	70.521.370	16.980	–	126.126.753

* 20 сентября 2022 года Совет директоров АО "Казакхтелеком" принял решение о продаже 49% акций ТОО "QazCloud" посредством открытого двухэтапного тендера. По состоянию на 31 декабря 2022 года активы и обязательства ТОО "QazCloud" были классифицированы как активы, предназначенные для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандартах GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	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)
Подходный 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 (Примечание 10)					
	–	–	3.460.120	–	3.460.120
Капитальные затраты	38.636.762	74.950.823	60.533	(1.420)	113.646.698

- 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>	2022 год	2021 год
Прибыль сегментов	210.147.786	172.570.034
Прочие	(45.698.914)	(43.839.611)
Прибыль Группы	164.448.872	128.730.423

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка активов

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Операционные активы сегментов	2.034.796.468	1.549.627.000
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(699.527.549)	(291.256.203)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(48.535.104)	(23.785.502)
Итого активы Группы	1.286.733.815	1.234.585.295

Сверка обязательств

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Операционные обязательства сегментов	593.354.283	613.150.166
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(37.228.291)	(22.742.237)
Итого обязательства Группы	556.125.992	590.407.929

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 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
Поступления	832	580.753	15.214.917	1.833.506	90.721.644	108.351.652
Обязательства по ликвидации активов (Примечание 27)	-	-	(1.352.105)	-	-	(1.352.105)
Переводы в инвестиционное имущество	-	(3.536.100)	-	-	-	(3.536.100)
Переводы	(884)	1.039.978	28.701.043	371.155	(30.111.292)	-
Выбытия	(390)	(1.060.398)	(16.998.345)	(252.377)	(1.343.346)	(19.654.856)
На 31 декабря 2022 года	3.227.367	85.790.701	822.257.890	22.433.847	142.011.261	1.075.721.066
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2021 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
Начисленный износ	-	4.062.886	71.923.023	1.471.163	-	77.457.072
Обесценение/ (восстановление)	-	(504)	164.157	(516)	1.013.226	1.176.363
Выбытия	-	(1.001.000)	(16.670.356)	(223.120)	(1.324.266)	(19.218.742)
Переводы в инвестиционное имущество	-	(1.559.448)	-	-	-	(1.559.448)
На 31 декабря 2022 года	-	30.214.788	514.718.350	16.901.271	11.895.219	573.729.628
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	3.227.809	60.053.614	337.390.854	4.827.819	70.537.996	476.038.092
На 31 декабря 2022 года	3.227.367	55.575.913	307.539.540	5.532.576	130.116.042	501.991.438

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа базовых станций сети, мобильных коммутаторных серверов и другого телекоммуникационного оборудования и услуг.

В течение 2022 года, здание с балансовой стоимостью 1.976.652 тыс. тенге было переведено в состав инвестиционной недвижимости, поскольку оно больше не использовалось Группой, и было принято решение о передаче здания в аренду третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 2.700.000 тыс. тенге (*Примечание 12*).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 478.739.825 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 436.917.636 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 3.308.209 тыс. тенге, преимущественно представляют собой авансы, предоставленные за оказание услуг по установке базовых станций, строительству и доставке основных средств (на 31 декабря 2021 года: 3.647.122 тыс. тенге). В течение 2022 года Группа признала убыток от обесценения авансов, уплаченных за внеоборотные активы, в размере 510.195 тыс. тенге (2021 год: 111.377 тыс. тенге) (*Примечание 47*).

Тест на обесценение

В течение 2022 года Группа признала убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства в размере 164.157 тыс.тенге и 1.013.226 тыс. тенге (2021 год: 890.858 тыс. тенге и 3.055.954 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 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Нематериальные активы в разработке	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 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
Переводы	(3.154.844)	(327.080)	(1.847.433)	-	(5.329.357)
Выбытия	(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
Поступления	8.076.875	10.863.912	186.419	-	19.127.206
Выбытия	(1.249.434)	(2.336.957)	(614)	-	(3.587.005)
Переводы	45.555	(47.777)	2.222	-	-
На 31 декабря 2022 года	236.778.637	62.201.582	20.614.369	472.733	320.067.321
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 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
Выбытия	(3.142.446)	(326.438)	(1.847.433)	-	(5.316.317)
Обесценение	565.793	1.397.968	-	-	1.963.761
На 31 декабря 2021 года	53.015.099	39.723.790	5.890.713	472.733	99.102.335
Амортизационные отчисления	19.120.305	7.212.809	1.870.597	-	28.203.711
Восстановление обесценения	(93.265)	(218.066)	-	-	(311.331)
Выбытия	(1.133.352)	(935.321)	(220)	-	(2.068.893)
На 31 декабря 2022 года	70.908.787	45.783.212	7.761.090	472.733	124.925.822
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	176.890.542	13.998.614	14.535.629	-	205.424.785
На 31 декабря 2022 года	165.869.850	16.418.370	12.853.279	-	195.141.499

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

В течение 2022 года, Группа признала доход от восстановления обесценения нематериальных активов на сумму 311.331 тыс. тенге (2021 год: убыток от обесценения на сумму 1.963.761 тыс. тенге). Доход был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составила 69.108.150 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 68.599.192 тыс. тенге).

22-23 декабря 2022 года состоялся открытый аукцион радиочастот для мобильной связи пятого поколения (5G). Организатором интернет-торговли выступило Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан. Участники соревновались за диапазоны радиочастот 3600–3700 МГц (100 МГц) и 3700–3800 МГц (100 МГц) для технологии 5G. Группа уплатила стартовую цену аукциона в размере 3.522.450 тысяч тенге для участия в аукционе. В результате цена на радиочастотные диапазоны увеличилась до 156.069.426 тыс. тенге, а победителями в двух лотах были определены консорциумы в составе ТОО «Мобайл Телеком Сервис» (под брендами Tele2 и Altel) и АО «Кселл» (под брендом Kcell и Activ). Группа классифицировала предоплату в размере 3.522.450 тыс. тенге как долгосрочную, поскольку результат аукциона уже был известен.

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие ассоциированные организации:

В тыс. тенге	Основная деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
ТОО «QazCloud»	ИТ-услуги	Казахстан	–	–	3.460.120	49%
			–	–	3.460.120	

Движение в балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	ТОО «QazCloud»
На 1 января 2021 года	2.982.957
Доля в прибыли ассоциированных организаций	512.364
Дивиденды объявленные	(35.201)
На 31 декабря 2021 года	3.460.120
Доля в прибыли ассоциированных организаций	380.019
Дивиденды объявленные	(76.855)
Переводы в активы для продажи	(3.763.284)
На 31 декабря 2022 года	–

20 сентября 2022 года Советом директоров АО «Казакхтелеком» было принято решение о реализации 49% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале ТОО «QazCloud» путем открытого двухэтапного конкурса.

26 декабря 2022 года по результатам тендера был определен победитель с покупной ценой доли в размере 4.590.010 тыс. тенге. В соответствии с условиями тендера заключение договора купли-продажи может быть осуществлено только после одобрения Материнской компании группы АО «ФНБ «Самрук-Казына».

С 20 сентября 2022 года инвестиции в ассоциированную компанию ТОО «QazCloud» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи. Группа прекратила использование метода долевого участия с даты, когда инвестиции были классифицированы как предназначенные для продажи. Вместо этого ассоциированная компания оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

В течение 2022 года ТОО «QazCloud» объявило и выплатило дивиденды Группе в размере 76.855 тыс. тенге.

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные активы	11.088.391	6.934.261
Оборотные активы, включая	5.374.394	5.822.194
Денежные средства и их эквиваленты	2.062.794	2.490.816
Долгосрочные обязательства, включая	(3.517.175)	(1.604.501)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	(99.284)
Краткосрочные обязательства, включая	(5.265.438)	(4.090.485)
Краткосрочные финансовые обязательства	(2.989.889)	(2.657.079)
Собственный капитал	7.680.172	7.061.469
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(3.763.284)	-
Доля Группы в собственном капитале – 49%	-	3.460.120
Балансовая стоимость инвестиции Группы	-	3.460.120

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	10.047.578	13.423.846
Износ и амортизация	(2.019.180)	(2.072.460)
Финансовые доходы	53.325	42.134
Финансовые расходы	(444.341)	(421.906)
Расходы по подоходному налогу	(25.622)	(261.410)
Прибыль за отчётный год	775.549	1.045.640
Итого совокупный доход	775.549	1.045.640
Доля Группы в прибыли за год	380.019	512.364

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 ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»). 30 сентября 2022 года АО «Казакхтелеком» (единственный владелец всех выпущенных и оплаченных акций Хан Тенгри Холдинг Б.В. приняло решение о ликвидации Хан Тенгри Холдинг Б.В.. Согласно Акту о распределении, все активы, включая 100% доли в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», были переданы Казакхтелекому АО. Соответственно, гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса при покупке Хан Тенгри Холдинг Б.В. было выделено 100% доли в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис».

ЕГДС IPTV является частью сегмента фиксированных телекоммуникаций, в то время как ЕГДС АО «Кселл» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» являются частью сегмента мобильных телекоммуникаций. Балансовая стоимость гудвила, распределённая на каждую единицу, генерирующую денежные средства:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	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 2022 и 2021 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»

Возмещаемая стоимость ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» 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 2022: 16.33% (2021: 21.09%) был рассчитан на основе средневзвешенной стоимости капитала до вычета налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемные средства, так и собственный капитал. Прогнозируемые денежные потоки до 2027 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане МТС на 2023-2027 годы, который предполагает текущие оценки руководства относительно потенциальных изменений операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2028 года была спрогнозирована с использованием ожидаемого уровня инфляции в размере 2022: 1.5% (2021: 1.5%).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов возмещаемая стоимость гудвила, которая была определена на основе ценности от использования, превысила его балансовую стоимость, поэтому обесценение гудвила МТС признано не было.

АО «Кселл»

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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 2022: 16.33% (2021: 19.56%) был рассчитан на основе средневзвешенной стоимости капитала до вычета налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемные средства, так и собственный капитал. Прогнозируемые денежные потоки до 2027 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане АО "Кселл" на 2023-2027 годы, который предполагает текущие оценки руководства относительно потенциальных изменений операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2028 года была спрогнозирована с использованием ожидаемого уровня инфляции в размере 2022: 1.5% (2021: 1.5%).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов возмещаемая стоимость гудвила, которая была определена исходя из ценности использования, превышала его балансовую стоимость, поэтому обесценение гудвила АО "Кселл" признано не было.

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 прогнозам движения денежных средств, составляет 14,97% (2021 год: 16,94%), а денежные потоки за пределами пятилетний период экстраполируется с использованием темпов роста в 1,5% (2021 год: 1,5%).

В результате проведенного анализа руководство не выявило обесценения по данному гудвилу по состоянию на 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

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 ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» 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 ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл», поскольку определяет способность подразделения технически поддержать увеличение в клиентской базе, и отвечать изменяющимся требованиям рынка. Уровень капитальных вложений определяется потребностями подразделения в сохранении и укреплении преимуществ в покрытии потребностей населения в услугах связи и улучшения качественных показателей сети.

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

Маржа EBITDA

Маржа EBITDA отражает уровень доходности, закладываемый подразделением ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)**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 8,40% (2021 год: 8,08%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 82.195 тыс. тенге (2021 год: 59.462 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 255% (2021 год: 240%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 16.095 тыс. тенге (2021 год: 2.523 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 23%, с 14,97% до 18,42% (2021 год: 23,56%, с 16,33% до 26,62%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV на сумму 152.362 тыс. тенге (2021 год: 47.663 тыс. тенге).

Чувствительность к изменениям в допущениях – ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»

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 16% (2021 год: 6,67%), приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 1.065.907 тыс. тенге (2021 год: 389.162 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

Увеличение капитальных вложений более чем на 94% (2021 год: 45%) приведет к убытку от обесценения ЕГДС МТС на сумму 2.295.209 тысяч тенге (2021 год: 3.481.170 тысяч тенге).

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA более чем на 16% (2021 год: 8%) приведет к убытку от обесценения в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 2.074.865 тыс. тенге (2021 год: 2.210.532 тыс. тенге).

Темпы роста

Снижение темпов роста в ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» не приведет к убытку от обесценения.

Ставка дисконтирования

Увеличение ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 82%, с 16,33% до 29,72% (2021 год: 31%, с 21,09% до 27,63%) приведет к убыткам от обесценения в ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 167.873 тыс. тенге (2021 год: 34.820 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

«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 14,10% (2021 год: 11,87%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 180.275 тыс. тенге (2021 год: 176.947 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 93% (2021 год: 154%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 336.528 тыс. тенге (2021 год: 249.101 тыс. тенге).

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA на более чем 13% (2021 год: 15%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 4.111.354 тыс. тенге (2021 год: 246.588 тыс. тенге).

Темпы роста

Снижение темпов роста в ЕГДС АО «Кселл» не приведет к убытку от обесценения.

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 88%, с 16,33% до 30,70% (2021 год: 38,8%, с 19,56% до 27,15%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 1.378.723 тыс. тенге (2021 год: 445.014 тыс. тенге).

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 года	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря 2021 года	1.264.668	1.264.668
Передача основных средств (<i>Примечание 8</i>)	3.536.100	3.536.100
На 31 декабря 2022 года	4.800.768	4.800.768
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января 2021 года	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря 2021 года	1.264.668	1.264.668
Передача основных средств (<i>Примечание 8</i>)	1.559.448	1.559.448
На 31 декабря 2022 года	2.824.116	2.824.116
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	–	–
На 31 декабря 2022 года	1.976.652	1.976.652

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

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 2022 и 2021 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.

В течение 2022 года, здание с балансовой стоимостью 1.976.652 тыс. тенге было переведено в состав инвестиционной недвижимости, поскольку оно больше не использовалось Группой, и было принято решение о передаче здания в аренду третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 2.700.000 тыс. тенге. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определяется исходя из существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие внеоборотные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	4.344.884	4.147.622
Займы работникам	1.731.327	1.854.480
Долгосрочный депозит	642.726	830.526
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	43.243
Прочее	364.547	375.674
	7.083.484	7.251.545
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(110.184)	(110.184)
	6.973.300	7.141.361

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(110.184)	-
Начисление за год (Примечание 47)	-	(110.184)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(110.184)	(110.184)

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие внеоборотные финансовые активы Группы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Тенге	6.973.300	7.098.118
Доллары США	-	43.243
	6.973.300	7.141.361

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена соглашениями с клиентами на покупку контрактных телефонов на сумму 4.344.884 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.147.622 тыс. тенге). Данная долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 18,1% годовых (2021 год: 7,5% 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% (2021 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

В течение 2022 года Группа разместила долгосрочные депозиты в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 908.440 тыс. тенге (2021 год: 1.977.700 тысяч тенге) со сроком погашения в 2037 году и процентной ставкой 0,1% годовых (2021 год: 0,1%). Эти банковские депозиты были дисконтированы на дату признания с использованием рыночных процентных ставок 4,1% и 8% годовых (2021 год: от 4,1% годовых до 8%). В результате Группа признала дисконт в размере 609.330 тыс. тенге (2021 год: 1,180,433 тыс. тенге). На дату размещения, долгосрочные депозиты были признаны по их справедливой стоимости, равной 299.110 тыс. тенге. В течение 2022 года Группа сняла с депозитов 871.358 тысяч тенге. В течение 2022 года Группа признала амортизацию дисконта на сумму 384.448 тыс. тенге (2021: 33,259 тыс. тенге).

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие внеоборотные нефинансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов по операторам	6.104.403	4.907.385
Прочее	520.500	693.618
	6.624.903	5.601.003

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Товары для перепродажи по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации	10.036.992	8.345.018
Кабельные материалы по себестоимости	1.797.938	1.592.830
Прочие материалы и сырье по себестоимости	1.059.764	1.174.480
Топливо по себестоимости	512.807	373.962
Запасные части по себестоимости	449.813	476.464
	13.857.314	11.962.754

В течение 2022 года сумма в 314.205 тыс. тенге (2021 год: 521.450 тыс. тенге) была признана как расходы в отношении товарно-материальных запасов, отраженных по чистой цене реализации. В 2022 году эта сумма была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Общие и административные расходы».

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая дебиторская задолженность	58.301.294	43.125.578
	58.301.294	43.125.578
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12.996.108)	(6.252.535)
	45.305.186	36.873.043

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(6.252.535)	(6.135.606)
Начисление за год (Примечание 47)	(7.464.288)	(2.971.041)
Списание за год	720.715	2.854.112
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(12.996.108)	(6.252.535)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей					Более 360 дней	Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней		
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,68%	7,60%	23,01%	18,23%	26,31%	74,14%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	35.640.680	6.712.577	1.773.035	1.557.994	791.946	1.856.360	9.968.702	58.301.294
Ожидаемые кредитные убытки	(240.876)	(509.907)	(407.929)	(283.988)	(208.392)	(1.376.314)	(9.968.702)	(12.996.108)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей					Более 360 дней	Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней		
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,33%	6,41%	18,96%	21,48%	33,27%	70,72%	100%	
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)

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Тенге	43.123.448	35.252.251
Доллары США	1.972.245	1.413.021
Евро	200.812	199.179
В другой валюте	8.681	8.592
	45.305.186	36.873.043

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Авансовые платежи	6.211.957	7.509.687
	6.211.957	7.509.687
Минус: резерв под обесценение	(5.719)	(9.136)
	6.206.238	7.500.551

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под обесценение, на начало года	(9.136)	(37.066)
(Начисление) / сторнирование за год	(103.649)	19.991
Списано за год	107.066	7.939
Резерв под обесценение, на конец года	(5.719)	(9.136)

На 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 годов прочие оборотные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Банковские депозиты	3.399.500	11.558.500
Займы, выданные работникам	1.235.750	1.245.820
Денежные средства, ограниченные в использовании	912.769	912.769
Задолженность работников	375.093	372.763
Прочая дебиторская задолженность	3.643.862	2.559.341
	9.566.974	16.649.193
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.192.904)	(5.056.469)
	4.374.070	11.592.724

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков включает резерв в размере 3.399.500 тысяч тенге, начисленных на депозит, размещенный в АО "Эксимбанк Казахстан" в связи с ликвидацией банка.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на счетах в АО «Казинвестбанк» и АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа разместила банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но менее 12 (двенадцати) месяцев в тенге в АО "Банк ВТБ" по процентной ставке 9,0% на сумму 3.000.000 тысяч тенге, в АО "Сбербанк" по процентной ставке 9,0% на сумму 3.000.000 тысяч тенге и в долларах США в АО "Банк РБК" по процентной ставке 1,2% на сумму 2.159.000 тысяч тенге. Группа отозвала все депозиты из банков в течение 2022 года до наступления срока их погашения на общую сумму 8.305.500 тысяч тенге.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(5.056.469)	(4.901.841)
Начисление за год (Примечание 47)	(155.468)	(168.526)
Списание за год	19.033	13.898
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(5.192.904)	(5.056.469)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 года о подверженности Группы кредитному риску по займам, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	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	7,09%	5,04%	9,06%	10,40%	18,93%	29,87%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4.497.727	4.306	18.558	5.605	6.903	233.325	488.281	5.254.705
Ожидаемые кредитные убытки	(318.882)	(217)	(1.681)	(583)	(1.307)	(69.684)	(488.281)	(880.635)

На 31 декабря 2021 года анализ возраста займов, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	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%	
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 2022 и 2021 годов прочие оборотные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Тенге	4.369.873	9.425.976
Доллары США	4.197	2.166.748
	4.374.070	11.592.724

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в сумме 14.832.821 тыс. тенге представлены краткосрочными дисконтными нотами Национального Банка Республики Казахстан («НБРК»), деноминированными в тенге. В течение 2022 и 2021 годов, Группа приобрела краткосрочные дисконтные ноты по стоимости 84.163.285 тыс. тенге и 140.018.401 тыс. тенге, соответственно. В течение 2022 года, краткосрочные дисконтные ноты были погашены на сумму 69.350.275 тыс. тенге по номинальной стоимости и процентный доход 649.725 тыс. тенге (2021 год: 158.630.603 тыс. тенге по номинальной стоимости и процентный доход 1.369.397 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, составляют:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата погашения	Доходность к погашению	Номинальная стоимость	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ноты НБРК	25 января 2023 года	16,46%	15.000.000	14.832.821	-
			15.000.000	14.832.821	-

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.

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 MEUKAM (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 истек 31 марта 2022 года. Валюта договора – тенге. Цена перепродажи приобретенных ценных бумаг составляет 51.172.262 тыс. тенге, включая проценты в размере 1.172.438 тыс. тенге (представлены в составе операционных денежных потоков).

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие оборотные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
НДС к возмещению	4.355.432	6.850.749
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	3.143.939	3.536.444
Расходы будущих периодов по подключению операторов	1.293.116	906.594
Прочее	3.277.931	2.016.645
	12.070.418	13.310.432

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	146.451.791	97.556.615
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	95.672.493	69.547.376
Денежные средства в кассе	8.516	14.090
	242.132.800	167.118.081
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10.646)	(8.242)
	242.122.154	167.109.839

На денежные средства, размещенные на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,1 до 7,25% годовых (2021 год: от 0,2 до 7,0% годовых).

Краткосрочные банковские депозиты, открываемые на срок от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, на 31 декабря 2022 года составляли 95.672.493 тыс. тенге со ставкой до 15,60% (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 69.547.376 тыс. тенге со ставкой до 8,90%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Доллары США	149.734.206	104.821.000
Тенге	90.509.732	60.770.210
Евро	1.343.271	1.212.064
Российские рубли	422.368	305.666
Прочие	112.577	899
	242.122.154	167.109.839

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	(8.242)	(3.412)
Начислено за год (Примечание 47)	(2.404)	(4.830)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	(10.646)	(8.242)

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 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
На 31 декабря 2022 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 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
Выкуп собственных акций					
Продажа собственных выкупленных ранее акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 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 2022 и 2021 годов, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций составляло 10.706.024 и 298.785 акций, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее суммы дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Выплата дивидендов по привилегированным акциям не требует решения собрания акционеров АО «Казакхтелеком». Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2022 года в сумме 814.868 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 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 отчёте о финансовом положении отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.636 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2022 года (2021 год: 89.636 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчёте о совокупном доходе (*Примечание 39*).

На основании решения, принятого на годовом общем собрании акционеров АО «Казакхтелеком» от 30 апреля 2022 года, Компания объявила по итогам 2021 года дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 983.119 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 38.438.802 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 427.525 тыс. тенге и 18.530.843 тыс. тенге, соответственно). Начисленные дивиденды по простым акциям были выплачены в течение 2022 года. На 31 декабря 2022 года дивиденды на акцию (простую и привилегированную) составили 3.590,39 тенге (на 31 декабря 2021 года: на простую и привилегированную акцию 1.730,88 тенге).

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Дивиденды к уплате на начало года	17.573	17.577
Дивиденды, объявленные по простым акциям акционерам материнской компании	38.438.802	18.530.843
Дивиденды, объявленные по простым акциям неконтролирующим акционерам	-	4.394.500
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	983.119	427.525
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (<i>Примечание 39</i>)	89.636	89.636
Взаимозачёт	-	(1.386.421)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(39.511.557)	(17.661.587)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	(4.394.500)
Дивиденды к уплате на конец года (<i>Примечание 29</i>)	17.573	17.573

За 2022 год Группа уплатила налог у источника выплаты по дивидендам в размере 909 тыс. тенге (2021 год: 3.191 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли. В 2022 и 2021 годах движений в резервном капитале не было.

Резерв по пересчёту иностранной валюты

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

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль	114.117.977	90.759.490
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям (Примечание 39)	89.636	89.636
Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	114.207.613	90.849.126
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	10.377,97	8.255,40

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>	2022 год	2021 год
Итого активы	1.286.733.815	1.234.585.295
Минус: нематериальные активы, включая гудвил	347.543.744	357.827.030
Минус: итого обязательства	556.125.992	590.407.929
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	382.765.294	286.051.551
Количество простых акций	10.706.024	10.706.024
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	35.752	26.719

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (продолжение)

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 2022 года, данный показатель составил 3.727 тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.727 тенге).

23. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов займы включали:

В тыс. тенге	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2022 год	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2021 год
Займы с фиксированной процентной ставкой от 7,12% до 12,90% годовых	10,99%	125.061.369	10,90%	157.690.590
Облигации с фиксированной процентной ставкой от 11,84% до 11,86% годовых	11,86%	122.815.508	11,85%	158.100.718
		247.876.877		315.791.308

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Текущая часть займов	25.018.246	33.544.325
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	110.270.990	24.453.132
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	101.977.816	239.849.225
Со сроком погашения более 5 лет	10.609.825	17.944.626
Итого долгосрочная часть займов	222.858.631	282.246.983
Итого займы	247.876.877	315.791.308

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, займы представлены следующим образом:

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2022 год	2021 год
АО «Народный Банк Казахстана»	21 мая 2027 года	Тенге	12,20%	47.508.167	58.057.949
АО «First Heartland Jusan Bank»	10 ноября 2024 года	Тенге	12,90%	40.209.056	39.870.617
АО «Банк Развития Казахстана»	30 июня 2032 года	Тенге	7,95-8,41%	21.470.046	23.611.713
(Примечание 46)					
АО «Банк Развития Казахстана»	19 декабря 2024 года	Тенге	7,12-9,30%	8.839.409	16.039.080
(Примечание 46)					
АО «Банк ВТБ»	15 октября 2023 года	Тенге	11,90%	5.001.538	7.006.228
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	1 июня 2024 года	Тенге	10,70%	2.033.153	13.105.003
Итого				125.061.369	157.690.590

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, займы Группы имеют фиксированную процентную ставку.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

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

В течение 2022 года, Группа погасила основной долг по кредиту в размере 10.428.192 тыс. тенге и проценты в размере 6.331.832 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения 21 мая 2027 года (2021 год: 10.428.192 тыс. тенге и 7.546.064 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». В течение 2022 года, Группа погасила проценты в размере 4.506.175 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «First Heartland Jusan Bank» со сроком погашения 10 ноября 2024 года.

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

В течение 2022 года, Группа погасила основной долг в размере 2.133.333 тыс. тенге и проценты в размере 1.651.723 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Банк Развития Казахстана» со сроком погашения до июня 2032 года (2021 год: 2.133.332 тыс. тенге и 1.814.734 тыс. тенге, соответственно).

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

В течение 2022 года, Группа погасила основной долг в размере 7.111.566 тыс. тенге и проценты в размере 1.047.811 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Банк Развития Казахстана» со сроком погашения до декабря 2024 года (2021 год: 7.425.363 тыс. тенге и 1.813.732 тыс. тенге, соответственно).

АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (со сроком погашения – 1 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 2022 года, Группа выплатила основной долг в размере 11.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 1.026.854 тыс. тенге (2021 год: проценты в размере 1.253.453 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 2022 года, Группа погасила основной долг по кредиту в размере 2.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 574.868 тыс. тенге (2021 год: проценты в размере 721.718 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2022 год	2021 год
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3)	19 июня 2026 года	Тенге	11,86%	80.243.841	80.225.718
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) (Примечание 45)	1 ноября 2024 года	Тенге	11,84%	42.571.667	77.875.000
				122.815.508	158.100.718

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 2022 года Группа выплатила проценты на сумму 9.200.001 тыс. тенге (2021 год: 9.200.001 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» («АТХ») 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 2022 года, Группа досрочно выкупила часть облигаций на сумму 34.000.000 тыс. тенге и выплатила проценты на сумму 9.048.583 тыс. тенге (2021 год: проценты в размере 8.625.000 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 2022 и 2021 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 2021 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
Поступления	3.099.088	211.757	3.310.845
Модификация	786.573	2.035.434	2.822.007
Выбытия	(884.365)	–	(884.365)
На 31 декабря 2022 года	68.536.247	45.095.682	113.631.929
Накопленный износ			
На 1 января 2021 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
Начисленный износ	4.495.171	8.493.289	12.988.460
Выбытия	(185.712)	–	(185.712)
На 31 декабря 2022 года	31.225.601	19.111.523	50.337.124
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	38.618.809	32.230.257	70.849.066
На 31 декабря 2022 года	37.310.646	25.984.159	63.294.805

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На начало периода	49.151.576	59.110.635
Поступления (Примечание 47)	3.310.845	4.072.579
Модификация (Примечание 47)	2.822.007	1.795.233
Выбытия (Примечание 47)	(698.653)	(754.362)
Расходы по процентам (Примечание 39)	5.716.000	7.469.004
Выплата процентов (Примечание 47)	(5.716.000)	(7.469.004)
Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 47)	(13.759.891)	(15.072.509)
На конец периода	40.825.884	49.151.576

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	28.360.505	33.810.098
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	12.465.379	15.341.478

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 2022 года	31 декабря 2021 года
Начисленный износ на активы в форме права пользования	12.988.460	13.639.366
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 39)	5.716.000	7.469.004
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (включенные в себестоимость реализации) (Примечание 35)	1.133.982	1.007.372
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в общие и административные расходы) (Примечание 36)	221.786	241.174
	20.060.228	22.356.916

В 2022 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 20.831.659 тыс. тенге, включая отток денежных средств в размере 1.355.768 тыс. тенге, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренде (2021 год: 23.789.831 тыс. тенге и 1.248.546 тыс. тенге, соответственно). В 2022 году у Группы также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 3.310.845 тыс. тенге (2021 год: 4.072.579 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 2022 и 2021 годов общие обязательства Группы по вознаграждениям работникам включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	17.508.382	22.685.554
Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам	742.004	689.610
	18.250.386	23.375.164

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

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными платежами за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Итого обязательства на начало года	22.685.554	16.688.944
Стоимость текущих услуг	833.583	569.878
Стоимость услуг прошлых периодов	(9.646.346)	–
Затраты на проценты	1.745.547	1.326.771
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(1.457.974)	(2.730.146)
Актuarные убытки, признанные в течение года в составе прочего совокупного дохода	3.348.018	6.830.107
Итого обязательства на конец года	17.508.382	22.685.554
Обязательства к погашению в течение года	(1.471.855)	(1.425.479)
Обязательства к погашению более чем через год	16.036.527	21.260.075

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>	2022 год	2021 год
Итого обязательства на начало года	689.610	727.200
Стоимость текущих услуг	43.184	52.375
Стоимость услуг прошлых периодов	53.576	–
Затраты на проценты	51.972	57.812
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(71.745)	(85.975)
Актуарные доходы, признанные в течение года в составе прибыли и убытка	(24.593)	(61.802)
Итого обязательства на конец года	742.004	689.610
Обязательства к погашению в течение года	(91.002)	(100.963)
Обязательства к погашению более чем через год	651.002	588.647

Актуарная прибыль, признанная в 2022 году, была обусловлена главным образом изменениями в коллективном договоре в феврале 2022 года (убытки, признанные в 2021 году, были обусловлены главным образом изменениями в допущениях, касающихся ставки дисконтирования, и корректировками за прошлые периоды). Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки по прочим льготам работникам на общую сумму 6.943.077 тыс. тенге были отражены в расходах в составе себестоимости реализации и общих и административных расходах как затраты на персонал (2021 год: 1.945.034 тыс. тенге) (Примечание 38 и 39).

Актуарные убытки, признанные в 2022 году в составе прочего совокупного дохода, составили 3.348.018 тыс. тенге (актуарные убытки в 2021 год: 6.302.871 тыс. тенге, за вычетом подоходного налога).

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:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	9,92%	7,95%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	9,00%	8,10%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 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	(710.018)	798.215	1.033.723	(912.421)

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)

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 2022 года и 2021 года долгосрочные обязательства по договору были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Обязательства по договорам с операторами	4.047.586	4.766.404
Обязательства по договорам за подключение абонентов	426.653	544.722
Прочие обязательства по договорам	3.079.966	2.876.996
	7.554.205	8.188.122

Движение обязательств по договору на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Обязательства по договору на 1 января	30.068.781	24.944.812
Отнесено в течение года на будущие периоды	287.690.513	232.019.257
Признано в качестве выручки	(283.462.982)	(226.895.288)
Обязательства по договору на 31 декабря	34.296.312	30.068.781
Краткосрочные (Примечание 30)	26.742.107	21.880.659
Долгосрочные	7.554.205	8.188.122

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 2022 и 2021 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под обязательства по ликвидации активов на 1 января	10.284.324	8.480.576
Амортизация дисконта (Примечание 39)	610.541	597.758
Дополнительно созданные/(восстановленные) резервы (Примечание 8)	(1.352.105)	1.205.990
Резерв под обязательства по ликвидации активов на 31 декабря	9.542.760	10.284.324
Краткосрочная часть (Примечание 31)	2.947.595	2.868.319
Долгосрочная часть	6.595.165	7.416.005

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	56.524.594	46.945.570
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	46.382.181	27.284.558
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	1.925.479	870.483
	104.832.254	75.100.611

На 31 декабря 2022 и 2021 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Тенге	98.267.568	56.541.166
Доллары США	3.137.656	16.879.626
Евро	3.035.534	1.478.207
Российские рубли	384.720	194.828
Прочее	6.776	6.784
	104.832.254	75.100.611

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расчёты с работниками	24.352.049	19.363.782
Дивиденды к уплате (<i>Примечание 22</i>)	17.573	17.573
Прочее	3.247.259	570.730
	27.616.881	19.952.085

На 31 декабря 2022 и 2021 годов на прочие краткосрочные финансовые обязательства проценты не начислялись, остатки были преимущественно выражены в тенге.

30. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2022 года и 2021 года краткосрочные обязательства по договорам включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Авансы полученные	24.597.725	19.697.210
Обязательства по договорам с операторами	1.678.156	1.674.654
Обязательства по договорам за подключение абонентов	261.527	312.099
Прочие обязательства по договорам	85.025	82.586
Прочее	119.674	114.110
	26.742.107	21.880.659

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные нефинансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства		
Судебные претензии по договорным обязательствам и штрафам	3.684.675	3.684.675
Обязательства по выбытию активов (<i>Примечание 27</i>)	2.947.595	2.868.319
Оценочные обязательства по налоговым рискам	1.910.312	3.842.611
	8.542.582	10.395.605
Прочие нефинансовые обязательства		
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	4.249.869	2.745.141
Расчёты с пенсионными фондами	1.009.829	712.895
Прочее	703.727	425.390
	5.963.425	3.883.426
	14.506.007	14.279.031

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства на 1 января	3.842.611	1.616.063
Начисление оценочных обязательств по налоговым рискам	1.019.959	2.226.548
Признание	(822.012)	-
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	(2.130.246)	-
Оценочные обязательства на 31 декабря	1.910.312	3.842.611

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 течение 2022 года Группа сформировала резерв по корпоративному подоходному налогу и налогу у источника выплаты в размере 1.019.959 тысяч тенге и возместила 1.896.577 тысяч тенге на основе собственной налоговой проверки за 2021 год, а также за 3 квартал 2022 года. Группа проанализировала и отразила в финансовой отчетности те риски, которые Группа не может устранить или снизить в значительной степени.

В 2022 году на основании Протокола по итогам проведенного мониторинга в рамках пилотного проекта по горизонтальному мониторингу "АО "Казакхтелеком" за период с 2016 - 2020 гг. от 17.05.2022 и Акта налоговой проверки от 23.12.2022 № 520 были признаны налоги в счет ранее созданного резерва в сумме 822.012 тыс.тенге. В связи с завершением документальной налоговой проверки остаток неиспользованного резерва в сумме 233.669 тыс. тенге был списан.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства на 1 января	3.684.675	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	3.684.675

В 2020 году Группа накопила определенную сумму резерва, связанную с судебными исками по договорным обязательствам, а также штрафами и неустойками, которые руководство считает вероятными, в размере 3.684.675 тыс. тенге и 701.004 тыс. тенге соответственно (*Примечание 48*).

Часть резерва по штрафам и неустойкам в размере 682.820 тысяч тенге была восстановлена в 2021 году в связи с завершением таможенного аудита (*Примечание 48*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов государственные субсидии включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Государственные субсидии на 1 января	18.798.488	–
Получено за течение года	14.391.376	25.083.510
Отражено в отчёт о прибылях и убытках	(6.331.898)	(6.285.022)
Государственные субсидии на 31 декабря	26.857.966	18.798.488
Краткосрочная часть	6.167.493	4.202.083
Долгосрочная часть	20.690.473	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 2021 и 2022 годы в размере 13.571.431 тыс. тенге и 14.391.376 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 26.857.966 тыс. тенге, а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли или убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, составила 6.331.898 тыс. тенге.

На 31 декабря 2022 года невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, нет.

33. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	138.767.808	176.141.850	15.838	314.925.496
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	37.096.001	127.814.640	–	164.910.641
Продажа оборудования и мобильных устройств	8.380	44.123.457	–	44.131.837
Услуги межсетевых соединений	17.930.063	14.633.308	–	32.563.371
Передача в аренду каналов связи	2.854.076	–	–	2.854.076
Прочее	52.848.428	8.218.746	1.384.987	62.452.161
	249.504.756	370.932.001	1.400.825	621.837.582
Услуги, переданные с течением времени	249.496.376	326.808.544	1.400.825	577.705.745
Товары, переданные в определённый момент времени	8.380	44.123.457	–	44.131.837
	249.504.756	370.932.001	1.400.825	621.837.582
B2C*	128.917.266	315.510.583	1.167.135	445.594.984
B2B**	43.032.890	28.358.396	233.690	71.624.976
B2O***	19.996.768	26.767.658	–	46.764.426
B2G****	57.557.832	295.364	–	57.853.196
	249.504.756	370.932.001	1.400.825	621.837.582

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

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

* 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.

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 2022 года, никаких невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, не существует.

Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 6.326.916 тыс. тенге (2021 год: 6.412.945 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Износ и амортизация	112.252.977	111.995.228
Расходы на персонал (<i>Примечание 38</i>)	102.695.145	86.709.615
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	40.760.854	34.511.790
Услуги межсетевых соединений	29.941.817	30.002.086
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	21.368.503	22.657.762
Платежи за использование частотного диапазона	18.684.797	17.032.520
Электроэнергия	12.201.887	10.367.857
Передача в аренду каналов связи	9.454.585	9.576.912
Платежи за право оказания услуг связи	8.932.534	7.937.629
Материалы	6.511.029	5.946.359
Расходы на контент	5.486.641	6.544.992
Плата за использование лицензионного программного обеспечения	3.303.201	3.545.055
Охрана и безопасность	3.122.944	3.296.045
Коммунальные услуги	2.156.791	2.602.614
Расходы по маркировке	1.859.154	1.874.790
Командировочные расходы	1.715.207	1.290.262
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (<i>Примечание 24</i>)	1.133.982	1.007.372
Страхование имущества	995.354	961.921
Расходы по найму консультантов	974.860	924.271
Услуги спутниковой связи	795.778	799.349
Расходы по совместному использованию сети	582.961	814.643
Расходы связанные с чрезвычайной ситуацией	103.442	1.003.104
Прочее	14.135.591	6.600.431
	399.170.034	368.002.607

36. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы на персонал (<i>Примечание 38</i>)	22.064.056	20.933.606
Налоги, кроме подоходного налога	7.944.097	7.444.303
Износ и амортизация	6.396.266	5.848.923
Консультационные услуги	1.589.259	5.808.933
Социальные мероприятия	1.396.638	642.660
Командировочные расходы	777.428	593.516
Повышение квалификации работников	642.475	430.248
Материалы	506.214	361.277
Банковские комиссии	458.947	230.099
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	319.344	747.285
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 15</i>)	314.205	521.450
Расходы на аутсорсинг персонала	262.592	832.488
Расходы по краткосрочной аренде (<i>Примечание 24</i>)	221.786	241.174
Страхование	187.431	220.943
Охрана и безопасность	116.529	148.762
Коллекторские услуги	-	284.271
Прочее	961.517	3.632.167
	44.158.784	48.922.105

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Маркетинг и реклама	9.953.872	8.959.743
Амортизация затрат на заключение договора	4.245.766	3.568.740
Прочее	2.709.089	1.152.757
	16.908.727	13.681.240

38. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	119.067.416	96.389.163
Налоги с фонда оплаты труда	12.634.862	9.309.024
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 25)	(6.943.077)	1.945.034
	124.759.201	107.643.221

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость реализации (Примечание 35)	102.695.145	86.709.615
Общие и административные расходы (Примечание 36)	22.064.056	20.933.606
	124.759.201	107.643.221

39. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ) / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые расходы		
Процентный расход по займам (Примечание 47)	(31.724.945)	(36.617.616)
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 24)	(5.716.000)	(7.469.004)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	(1.170.102)	(110.649)
Дисконтирование прочих внеоборотных финансовых активов	(633.068)	(1.356.558)
Амортизация дисконта (обязательства по ликвидации активов) (Примечание 27)	(610.541)	(597.758)
Признание дисконта по долгосрочным займам (Примечание 47)	(421.562)	-
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 22)	(89.636)	(89.636)
Прочие расходы	(103.693)	(195.252)
	(40.469.547)	(46.436.473)
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам	8.322.955	2.672.065
Процентный доход по остаткам денежных средств	4.167.327	910.686
Процентный доход по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	1.841.974	1.058.200
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	720.411	818.676
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	445.401	162.137
Прочие доходы	479.886	221.220
	15.977.954	5.842.984

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2022 года обменный курс вырос на 7,57% с 426,03 тенге за доллар США до 460,93 тенге за доллар США (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 2022 году, Группа признала чистый доход от переоценки валютных статей в размере 7.901.638 тыс. тенге (2021 году: чистый доход от переоценки валютных статей в размере 2.259.417 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.

42. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Прочие операционные доходы		
Доход от возмещения ущерба (<i>Примечание 48</i>)	11.368.772	–
Доход от аренды	1.786.562	1.645.395
Штрафы и пени	1.105.628	378.858
Доход от списанных обязательств	764.932	266.905
Возмещение расходов на коммунальные услуги	139.508	141.975
Услуги по предоставлению защищенных каналов связи	–	115.308
Прочие	1.887.321	1.701.146
	17.052.723	4.249.587
Прочие операционные расходы		
Коммунальные расходы	(520.164)	(495.641)
Списание товарно-материальных запасов (<i>Примечание 48</i>)	(553.000)	–
Расходы по аренде	(434)	(10.369)
Прочие	(248.420)	(492.527)
	(1.322.018)	(998.537)

13 марта 2022 года Қайрат Сатыбалдыұлы, конечный бенефициар Skyline Investment Company S.A. и ТОО «Алатау Капитал Инвест», был задержан антикоррупционной службой Казахстана по подозрению в злоупотреблении служебным положением и хищении средств АО «Казакхтелеком» в особо крупном размере. АО «Казакхтелеком» было признано потерпевшим по уголовным делам, возбужденным в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц.

Медиативным Соглашением от 8 сентября 2022 года об урегулировании спора и примирении сторон в порядке судебной медиации по спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизодам «Скидки» и «Последняя миля» Обществом было признано возмещение ущерба в размере 12.733.024 тыс. тенге с учетом НДС.

Судом № 2 района «Байқоңыр» г. Астана был вынесен приговор от 26.09.2022 г. по одному из уголовных дел в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц, обвиняемых в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных статьями 28 ч.3, 189 ч.4 п.2, 195 ч.4 п.2 Уголовного Кодекса РК. Согласно приговору суда, гражданский иск АО «Казакхтелеком» оставлен без рассмотрения, означаящее, что действие ранее заключенного Медиативного соглашения не отменяется. Судебный акт вступил в законную силу в установленный срок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) (продолжение)

По спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизоду «Аренда помещений», выделенному в отдельное судебное производство, расследование не завершено.

Вся сумма ущерба, указанная в исковых требованиях, предъявленных АО «Казакхтелеком», в размере 14.353.966 тыс. тенге, была погашена в полном объеме.

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>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	39.878.423	33.297.458
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	(709.158)	(1.136.840)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(3.473.538)	(873.981)
	35.695.727	31.286.637

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 2022 и 2021 годах. Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2021 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	164.448.872	128.730.423
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	32.889.774	25.746.085
Корректировки в отношении отложенного корпоративного подоходного налога предыдущего года	2.103.971	2.110.967
Изменение непризнанного налогового убытка, перенесенного на будущие периоды	(1.530.000)	1.530.000
Обесценение нефинансовых активов	180.448	1.200.392
Расходы на создание оценочных обязательств по налоговым рискам	(178.453)	445.310
Возмещение расходов, связанных с IPO	-	262.082
Невычитаемые расходы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	(1.893.763)	243.710
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	(76.004)	(102.473)
Налоговые убытки к переносу	1.804.000	(192.000)
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	(709.158)	(1.136.840)
Невычитаемые расходы	3.104.912	1.179.404
Итого расходы по подоходному налогу	35.695.727	31.286.637

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

На 31 декабря 2022 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 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
<i>В тыс. тенге</i>						
Отложенные налоговые активы						
Основные средства	3.220.475	6.976.577	(3.756.102)	(5.193.942)	-	-
Отложенные услуги	5.248.087	5.088.426	159.661	568.008	-	-
Государственные субсидии	5.371.953	3.759.698	1.612.255	3.759.698	-	-
Резерв на вознаграждение работникам	3.352.474	2.488.757	863.717	28.236	-	-
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	1.908.874	2.056.865	(147.991)	393.863	-	-
Налоговые убытки к переносу	8.486	1.887.152	(1.878.666)	202.536	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	2.588.383	1.551.305	649.572	(306.606)	387.506	527.236
Обязательства по аренде	1.132.732	1.185.390	(52.658)	321.202	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	843.101	834.007	9.094	80.763	-	-
Начисленные резервы на ожидаемые кредитные убытки	1.253.765	528.638	725.127	(98.737)	-	-
Нематериальные активы	96.306	258.912	(162.606)	77.606	-	-
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора	-	-	-	(372.258)	-	-
Прочие	1.274.023	1.120.466	153.557	(76.177)	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы за вычетом отложенных налогов	-	(1.530.000)	1.530.000	(1.530.000)	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(24.827.896)	(25.546.023)	718.127	298.071	-	-
Отложенные налоговые активы	1.470.763	660.170	423.087	(1.847.737)	387.506	527.236
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	28.471.199	29.929.543	(1.458.344)	(762.293)	-	-
Нематериальные активы	27.154.373	29.706.769	(2.552.396)	(2.552.396)	-	-
Прочие	723.455	481.293	242.162	294.900	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(24.827.896)	(25.546.023)	718.127	298.071	-	-
Отложенные налоговые обязательства	31.521.131	34.571.582	(3.050.451)	(2.721.718)	-	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	-	-	3.473.538	873.981	387.506	527.236

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Отложенные налоговые активы	1.470.763	660.170
Отложенные налоговые обязательства	(31.521.131)	(34.571.582)
Чистые отложенные налоговые обязательства	30.050.368	(33.911.412)

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	(33.911.412)	(35.312.629)
Экономия по подоходному налогу за отчётный период – возникновение и восстановление временных разниц	3.473.538	873.981
За вычетом отложенного налога, признанного в составе прочего совокупного убытка	387.506	527.236
Сальдо на 31 декабря	30.050.368	(33.911.412)

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

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 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 перенесённым налоговым убыткам, в размере 1.530.000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составляла 6.809.474 тыс. тенге (31 декабря 2021 года 13.713.293 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 2021 года
Активы		
Основные средства		525.792
Нематериальные активы		483.934
Прочие внеоборотные финансовые активы		77.431
Товарно-материальные запасы		8.546
Торговая дебиторская задолженность		916.395
Прочие оборотные нефинансовые активы		22.958
Прочие оборотные финансовые активы		164.340
Авансы выданные		15.819
Денежные средства и их эквиваленты		447.868
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		2.663.083
Обязательства		
Отложенные налоговые обязательства		11.099
Торговая кредиторская задолженность		146.423
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		199.715
Обязательства по договору		63
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		444.965
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		802.265
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия		1.860.818

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 2022 году Группа получила государственные субсидии на общую сумму 14.391.376 тыс. тенге, представляющие собой снижение годовой платы за пользование радиочастотами на 90% (2021 год: 25.083.510 тыс. тенге).

За 2022 год Группа выплатила сумму в 46.945.570 тыс. тенге за основные средства и нематериальные активы, приобретённые в предыдущем году (2021 год: 34.791.217 тыс. тенге). Основные средства на сумму 56.524.594 тыс. тенге были приобретены в 2022 году, но не оплачены на 31 декабря 2022 года (2021 год: 46.945.570 тыс. тенге).

В 2022 году Группа удержала из заработной платы работников сумму ранее выданных ссуд на сумму 1.206.379 тыс. тенге (2021 год: 1.632.947 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Сделки со связанными сторонами 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 2022 года Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 294.214 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	13.275	22.762
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.963.506	1.972.355
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	1.161.487	1.007.919
Государственные учреждения	53.041.835	54.090.034
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.631.988	3.841.442
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	1.773.632	1.563.631
Государственные учреждения	277.973	264.391
Вознаграждение, начисленное по займам и облигациям		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казакхстана»)	2.603.095	3.401.926
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,02%	8,09%
Материнская компания*	7.745.250	8.625.000
Средняя ставка вознаграждения по облигациям	11,85%	11,84%

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

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казакхстана»)	31	229
Займы и облигации (Примечание 23)		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казакхстана»)	30.309.455	39.650.793
Материнская компания*	42.571.667	77.875.000
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	1.229	1.521
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	566.382	378.563
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	222.479	130.273
Государственные учреждения	7.833.829	8.970.497
Кредиторская задолженность		
Материнская компания	59	59
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	234.945	1.069.641
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	863.154	423.755
Государственные учреждения	1.643.367	1.676.754
Прочие внеоборотные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	-	11.655

* 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 2022 и 2021 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 3.594.862 тыс. тенге и 3.051.642 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 32 и 34*, 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 2022 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 7.464.288 тыс. тенге (*Примечание 16*), по прочим оборотным финансовым активам в размере 155.468 тыс. тенге (*Примечание 18*), по денежным средствам и их эквивалентам в размере 2.404 тыс. тенге (*Примечание 21*) (2021 год: по прочим внеоборотным финансовым активам на сумму 110.184 тыс. тенге, по торговой дебиторской задолженности в размере 2.971.041 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 168.526 тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере (4.830) тыс. тенге, и по торговой дебиторской задолженности ТОО «KT Cloud Lab» (до выбытия из состава Группы) в размере 1.782 тыс.тенге).

Убытки от обесценения нефинансовых активов/ доходы от восстановления

Убытки от обесценения нефинансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 510.195 тыс. тенге (*Примечание 8*), авансовых платежей в размере 103.649 тыс. тенге (*Примечание 17*), обесценения основных средств в размере 1.176.363 тыс. тенге (*Примечание 8*) и восстановление резерва под обесценение нематериальных активов (311.331) тыс. тенге (*Примечание 9*) (2021 год: резерв под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 111.377 тыс. тенге, авансовых платежей в размере (19.991) тыс. тенге и обесценения основных средств в размере 3.946.812 тыс.тенге и обесценения нематериальных активов 1.963.761 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 2022 и 2021 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.

	2022 год		2021 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	21% -21%	32.688.318 (32.688.318)	13% -10%	12.599.504 (9.691.926)

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 2022 года	Рейтинг 2021 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ+/стабильный/ ВВВ-, kzAA	ВВ+/стабильный/ ВВВ-, kzAA	134.827.224	74.754.897	81.489.820	34.752.026
АО «Ситибанк Казахстан»	А+/стабильный/А+	А+/стабильный/А+	7.498.826	174.505	37.530	1.040
АО "Банк "Bank RBK" Электронные деньги	В2+/позитивный/ -	В+/стабильный/ -	2.336.823	-	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	В+/стабильный, kzВВВ-	В/стабильный, kzВВВ-	311.568	51.091	-	-
АО «Kaspi Bank»	ВВ-/позитивный, Ba1,kzA	ВВ-/позитивный, kzA	225.382	65.733	-	-
ПАО «Сбербанк России»/	-	Вaa3/ стабильный	125.509	188.971	-	-
АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	ВВВ-/стабильный, kzAA+	ВВВ-/стабильный, kzAA+	72.383	772.040	7.025.890	20.000.400
ПАО «Банк Уралсиб»	-	-	26.697	-	-	-
Credit Suisse (Schweiz) AG	A-	A+	12.266	1.838.596	-	-
ДБ АО «Сбербанк»/ АО «Bereke bank»	-	ВВВ-/стабильный, kzAA+	4.978	44.131	-	3.793.910
АО «First Heartland Jysan Bank»	В+/позитивный, kzВВ+	В/стабильный, kzВВ+	2.611	19.657.548	19.253	11.000.000
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	-	ВВ+/стабильный, kzAA	1.177	103	-	-
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	В-/позитивный	-	739	-	-	-
АО Казпочта	Вaa3/стабильный	-	83	-	7.100.000	-
АО «Банк Развития Казахстана»	ВВВ/стабильный/ ВВВ, kzAAA	ВВВ-/стабильный/ ВВВ, kzAAA	31	229	-	-
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	ВВВ+/stable, kzAAA	ВВВ+/стабильный, kzAAA	23	465	-	-
АО "ForteBank"	ВВ- /стабильный/ВВ-, kzA-	В+/позитивный/В+, kz ВВВ+	11	-	-	-
АО «ДБ «Альфа-Банк»	-	ВВ/стабильный/ ВВ-, kzA+	-	64	-	-
Итого			146.441.145	97.548.373	95.672.493	69.547.376

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 2022 года, приблизительно 17% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2021 года: 13%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 2022 года						
Займы	-	8.418.364	39.444.127	259.610.911	23.096.186	330.569.588
Обязательства по аренде	-	4.423.948	13.330.621	50.459.590	18.424.535	86.638.694
Торговая кредиторская задолженность	79.919.698	10.381.610	14.530.946	-	-	104.832.254
Прочие финансовые обязательства	-	3.247.259	-	414	-	3.247.673
	79.919.698	26.471.181	67.305.694	310.070.915	41.520.721	525.288.209
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

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 2022 и 2021 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Процентные кредиты и займы	247.876.877	315.791.308
Обязательства по аренде	40.825.884	49.151.576
Чистая задолженность	288.702.761	364.942.884
Итого капитал, включая неконтролирующие доли участия	730.607.823	644.177.366
Коэффициент задолженности	0,40	0,57

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 2022 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Финансовые активы, амортизируемые по справедливой стоимости	31 декабря 2022 года	14.896.830	-	-	14.896.830
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2022 года	-	-	2.700.000	2.700.000
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2022 года	-	-	6.629.229	6.629.229
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2022 года	-	-	4.374.070	4.374.070
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	-	-	45.305.186	45.305.186
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2022 года	-	-	243.775.351	243.775.351
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2022 года	-	-	414	414
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2022 года	-	-	27.616.881	27.616.881
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	-	-	104.832.254	104.832.254

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	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)	
<i>В тыс. тенге</i>					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	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

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 2022 год	Справед- ливая стоимость 2022 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2022 год	Балансовая стоимость 2021 год	Справед- ливая стоимость 2021 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2021 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	242.122.154	242.122.154	-	167.109.839	167.109.839	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	6.973.300	6.629.229	(344.071)	7.141.361	6.752.172	(389.189)
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	14.832.821	14.896.830	64.009	-	-	-
Прочие оборотные финансовые активы	4.374.070	4.374.070	-	11.592.724	11.592.724	-
Активы по договору обратного «репо»	-	-	-	49.999.824	49.999.824	-
Торговая дебиторская задолженность	45.305.186	45.305.186	-	36.873.043	36.873.043	-
Финансовые обязательства						
Займы	247.876.877	243.775.351	4.101.526	315.791.308	319.483.880	(3.692.572)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	414	414	-	707	707	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	27.616.881	27.616.881	-	19.952.085	19.952.085	-
Торговая кредиторская задолженность	104.832.254	104.832.254	-	75.100.611	75.100.611	-
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости			3.821.464			(4.081.761)

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 ОТЧЁТНОСТИ (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 2022 год, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2022 года	Займы получен- ные	Поступле- ния	Модифика- ция	Расторже- ния	Рекласси- фициро- вано	Погашение основного долга	Процент- ный расход (Примеча- ние 39)	Выплата процентов	Дисконт	31 декабря 2022 года
Займы: долгосрочная часть	282.246.983	-	-	-	-	(59.809.914)	-	-	-	421.562	222.858.631
Займы: краткосрочная часть	33.544.325	-	-	-	-	59.809.914	(66.673.091)	31.724.945	(33.387.847)	-	25.018.246
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	33.810.098	-	3.310.845	2.822.007	(698.653)	(10.883.792)	-	-	-	-	28.360.505
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	15.341.478	-	-	-	-	10.883.792	(13.759.891)	5.716.000	(5.716.000)	-	12.465.379
Итого	364.942.884		3.310.845	2.822.007	(698.653)	-	(80.432.982)	37.440.945	(39.103.847)	421.562	288.702.761

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2021 года	Займы получен- ные	Поступле- ния	Модифика- ция	Расторже- ния	Рекласси- фициро- вано	Погашение основного долга	Процент- ный 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Протесты в Казахстане

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным повышением розничной цены на сжиженный природный газ. Эти протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года правительство объявило чрезвычайное положение.

В результате вышеуказанных протестов и чрезвычайного положения Президент Казахстана сделал определенные публичные заявления о возможных мерах, включая поправки в налоговое законодательство, введение мер по финансовой стабильности, контролю и стабилизации уровня инфляции и обменного курса тенге.

В ходе протестов были разграблены шесть магазинов «Кселл», расположенных в Алматы и Алматинской области, а также совершены нападения на два крупных офиса группы. Также в городе Алматы сгорели несколько базовых станций компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

Руководством Группы сформирован оперативный штаб в связи с объявлением чрезвычайного положения для своевременного решения оперативных вопросов 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 ТОО «Кселл» и ТОО «МТС» при недостатке остатка на счету не были ограничены в общении и доступе в интернет.

В результате вышеуказанных протестов и чрезвычайного положения Президент Казахстана сделал определенные публичные заявления о возможных мерах, включая поправки в налоговое законодательство, введение мер по финансовой стабильности, контролю и стабилизации уровня инфляции и обменного курса тенге.

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.

Группа понесла убытки от этих событий в размере 553,000 тыс. тенге (*Примечание 42*), которые представляют собой хищение товарно-материальных запасов (товаров для перепродажи) и повреждение магазинов, что было признано в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2022 год.

События в Украине и пандемия коронавируса

Война на Украине оказала значительное негативное влияние на мировую экономическую перспективу. В ответ на наступление против России были введены обширные санкции, которые в значительной степени исключают страну из международных финансовых рынков и значительно ограничивают торговлю товарами. Эти санкции призваны оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. На коммерческую деятельность Группы и, следовательно, на ее результаты деятельности и финансовое положение не оказывают существенного влияния последствия войны в Украине, поскольку Группа не управляет сетями в России или на Украине.

В связи с геополитическими событиями вокруг Украины и России 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов за баррель. 23 февраля 2022 года обменный курс тенге по отношению к доллару США начал резко ослабевать. 6 декабря 2022 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение о повышении базовой ставки до 16,75% при сохранении коридора +/-1%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

События в Украине и пандемия коронавируса (продолжение)

Возможные будущие последствия войны в Украине и пандемии коронавируса для оценки отдельных активов и обязательств анализируются на постоянной основе. Пока невозможно с уверенностью оценить, как будет косвенно затронута Группа, в частности, влияние на мировую экономику. Общие экономические перспективы значительно ухудшились в результате обширных санкций и ограничений на торговлю товарами. Основываясь на накопленном опыте, Группа ожидает, что война в Украине и пандемия коронавируса окажут лишь ограниченное влияние на бизнес в будущем.

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2022 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 49.774.593 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2021 года: 45.138.707 тыс. тенге, включая НДС), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет определённые обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Группа обязана расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, небольших городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия лицензий.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Передки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и 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 2022 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Оценка налоговых рисков (продолжение)

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 по состоянию на 31 декабря 2021 года 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*).

В мае 2022 года Протокол по итогам налогового обзора исторических данных за период с 2016 по 2020 годы, согласно которому сумма выявленных налоговых рисков составила 1.245.611 тыс тенге, был согласован и подписан, налоги начислены и оплачены в полном объеме.

В ноябре 2022 года Комитет Государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан приступил к комплексной документальной проверке, по результатам которой было доначислено налогов и штрафных санкций в размере 153.720 тыс. тенге, данное обязательство было также начислено и оплачено в полном объеме.

Государственный грант, связанный с платой за частоту

Группа представила сводный отчет о расходах, направленных на финансирование проектов широкополосного доступа к сети Интернет в городской и сельской местности, включая капитальные и операционные затраты, необходимые для предоставления услуг широкополосного доступа в Интернет в городских и сельских населенных пунктах на всей территории Республики Казахстан. Руководство считает, что невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими грантами, нет.

В случае выявления по результатам аудированной информации факта неисполнения оператором связи обязательств по направлению не менее высвободившихся средств от снижения соответствующей ставки вознаграждения на финансирование проектов широкополосного доступа в Интернет в городской и сельской местности подтверждается, уполномоченный орган в области связи не ранее чем через год после года, следующего за отчетным, производит перерасчет размера годовой платы за использование частоты за отчетный год, который должен быть пропорционален невыполненной объем финансовых обязательств за отчетный год.

Новые требования технического регламента

Приказ № 85 Комитета национальной безопасности от 27 июля 2021 года об утверждении Технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию по обеспечению проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения служебной информации об абонентах» опубликован 2 августа 2021 года и вступил в силу 2 августа 2022 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа частично осуществила модернизацию и расширение лицензионных и портовых мощностей на общую сумму 4.612.223 тыс. тенге. Группа планирует полностью завершить расширение в 2025 году и ожидает, что общая сумма капитальных затрат на модернизацию и расширение составит 8.025.115 тыс. тенге.

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 отчётности АО «Кселл» на предмет выявления нарушений по неверному определению таможенной стоимости товаров и неправильной её классификации. 15 октября 2020 года Департамент таможенного контроля вынес уведомление об отсрочке проведения таможенной проверки АО «Кселл» на неопределённый срок. 22 апреля 2021 года таможенный аудит был возобновлен, и был составлен предварительный отчёт. Согласно отчёту, АО «Кселл» доначислило НДС в размере 39.354 тыс. тенге и штраф за просрочку платежа в размере 18.152 тыс. тенге. Предварительный отчёт был рассмотрен АО «Кселл».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Таможенная проверка (продолжение)

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 Солюшнс» (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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Арбитраж против компаний Амдокс (продолжение)

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» планировала предоставить ответ на вышеуказанные встречные требования к 15 февраля 2022 года в связи с введением чрезвычайного положения в Казахстане в январе 2022 года. АО «Кселл» подала заявку на продление срока для ответа на встречные требования Amdocs, срок был продлен до 1 марта 2022 года.

1 марта 2022 года АО «Кселл» подала ответ на расширенные встречные иски Amdocs и отклонила все претензии, поданные ответчиком. АО «Кселл» также подала дополнительный иск, согласно которому, если Трибунал решит, что Компания не имеет права на снижение цены контракта, то АО «Кселл» претендует на компенсацию денежных средств в размере 16 миллионов долларов США (эквивалент 7.920 миллионов тенге), переплаченных за предоставленное решение (BSS). Соответствующий экспертный отчет с оценкой поставляемого решения был подготовлен независимым финансовым экспертом и представлен АО «Кселл» в Арбитраж.

Ответ Amdocs на претензии АО «Кселл» был получен 24 мая 2022 года. Amdocs не предъявляла новых претензий, подтвердила ранее поданные претензии и согласилась с АО «Кселл», что Соглашение о поставке может рассматриваться как контракт в долларах США и что любые претензии по нему могут быть выражены только в долларах США.

21 июня 2022 года АО «Кселл» отправила окончательный документ с дополнительными аргументами и доказательствами (включая показания и ответы на аргументы, перечисленные в документе Amdocs от 24 мая 2022 года).

15 июля 2022 года АО «Кселл» получила документ от Amdocs, содержащий окончательные суммы встречного иска. В дополнение к ранее объявленным цифрам, Amdocs требует оплаты счета на 400.000 долларов США от 4 мая 2018 года в соответствии с Дополнительным соглашением 3 для этапа "Окончательная поставка с НДС 20%". Итого, до слушания в сентябре претензии Amdocs составляют 18 миллионов долларов США (эквивалент 8.657 миллионов тенге) плюс % (рассчитано по ставке 8% в соответствии со шведским законом о процентах. В зависимости от даты обязательства, она будет рассчитана и подтверждена на основе результатов слушания и указана в арбитражном решении).

Очные слушания по рассмотрению взаимных претензий между АО «Кселл» и ТОО "Amdocs-Казахстан" и ООО "Amdocs Software Solutions", связанных с Соглашением о поставке, состоялись с 5 по 16 сентября 2022 года в Стокгольме (Швеция). В ходе слушания АО «Кселл» внесла следующие предложения, которые были поддержаны Amdocs и трибуналом:

- Если трибунал удовлетворит, полностью или частично, требования обеих сторон, будет применен принцип взаимозачета;
- Если арбитражный суд удовлетворит требования, поданные в тенге, примените обменный курс на дату вынесения арбитражного решения и укажите эти суммы в долларах США в решении арбитражного суда.

По просьбе сторон и с одобрения Арбитража дата подачи сторонами окончательных исковых заявлений была перенесена на 31 октября 2022 года, а дата подачи документов для возмещения расходов, связанных с арбитражным разбирательством, была перенесена на 11 ноября 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Арбитраж против компаний Амдокс (продолжение)

В декабре 2022 года Трибунал запросил дополнительное время для подготовки решения, сославшись на техническую сложность дела. SCC удовлетворил просьбу об отсрочке, установив 14 марта 2023 года в качестве крайнего срока для присуждения премии.

По состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа накопила резерв на арбитражное разбирательство против Amdocs в размере 3.684.675 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 3.684.675 тысяч тенге) (*Примечание 31*). По состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Руководство не может достоверно оценить вероятность и размер дополнительного резерва.

5G услуги

В декабре 2022 года был проведен открытый аукцион за диапазоны радиочастот 5G 3600–3700 МГц и 3700- 800 МГц, по итогам которого победителем определился консорциум, состоящий из ТОО "Мобайл Телеком Сервис" (под брендом "Теле 2" и "Алтел") и АО "Кселл" (под брендом "Кселл" и "Актив").

Судебное производство

13 марта 2022 года Қайрат Сатыбалдыұлы, конечный бенефициар Skyline Investment Company S.A. и ТОО «Алатау Капитал Инвест» (Примечание 1), был задержан антикоррупционной службой Казахстана по подозрению в злоупотреблении служебным положением и хищении средств АО «Казакхтелеком» в особо крупном размере. АО «Казакхтелеком» было признано потерпевшим по уголовным делам, возбужденным в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц.

Медиативным Соглашением от 8 сентября 2022 года об урегулировании спора и примирении сторон в порядке судебной медиации по спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизодам «Скидки» и «Последняя миля» Обществом было признано возмещение ущерба в размере 12.733.024 тыс. тенге с учетом НДС (*Примечание 42*).

Судом № 2 района «Байқоңыр» г. Астана был вынесен приговор от 26.09.2022 г. по одному из уголовных дел в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц, обвиняемых в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных статьями 28 ч.3, 189 ч.4 п.2, 195 ч.4 п.2 Уголовного Кодекса РК. Согласно приговору суда, гражданский иск АО «Казакхтелеком» оставлен без рассмотрения, означаящее, что действие ранее заключенного Медиативного соглашения не отменяется. Судебный акт вступил в законную силу в установленный срок.

По спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизоду «Аренда помещений», выделенному в отдельное судебное производство, расследование не завершено. Так как по данному эпизоду уголовного дела Общество также признано потерпевшим, 31.05.2022г. был предъявлен гражданский иск о возмещении имущественного вреда, причиненного преступлением.

Полная сумма ущерба, указанная в исковых требованиях, предъявленных АО «Казакхтелеком», в размере 14.353.966 тыс. тенге, была погашена в полном объеме.

49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 января 2023 года Группа приобрела ноты НБРК на сумму 14.812.080 тысяч тенге со сроком погашения до 22 февраля 2023 года. 22 февраля 2023 года Группа дополнительно приобрела ноты НБРК на сумму 19.732.660 тысяч тенге со сроком погашения до 22 марта 2023 года.

20 марта 2023 года Группа произвела платеж за частоты 5G на сумму 34.323.069 тысяч тенге.

3 марта 2023 года Группа получила решение инвестиционного комитета АО ФНБ «Самрук Казына» о одобрении продажи 49% доли АО «Казакхтелеком» в ТОО «QazCloud» к ТОО "Данекер Сала" по цене 4 590 010 тыс. тенге. Стороны подписали договор купли-продажи 49% доли в уставном капитале ТОО "QazCloud" 20.03.2023 года. 28 марта 2023 года Группа получила полную оплату по договору.