

Приложение 7

Консолидированная финансовая отчетность

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА,
С АУДИТОРСКИМ ОТЧЕТОМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудиторский отчет независимого аудитора	222
Консолидированная финансовая отчетность	230
Консолидированный отчет о финансовом положении	230
Консолидированный отчет о совокупном доходе	232
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	234
Консолидированный отчет о движении денежных средств	236
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	238



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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и комитету по аудиту Совета директоров АО «Казакхтелеком»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казакхтелеком» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Признание выручки</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>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.</p> <p>Мы выполнили аналитические процедуры, включая ежемесячный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили финансовые и нефинансовые данные. Мы также проанализировали момент признания выручки.</p> <p>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.</p>
<p>Обесценение долгосрочных активов, включая основные средства, нематериальные активы и гудвил</p> <p>Существует значительный риск обесценения долгосрочных активов Группы. Основным средствам, нематериальным активам и гудвилу, присущ риск обесценения в свете стремительных технологических изменений в телекоммуникационной отрасли.</p>	<p>Мы проанализировали наличие основных внешних и внутренних признаков обесценения основных средств и нематериальных активов Группы.</p>



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

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

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

Раскрытие Группы в отношении учетной политики по обесценению нефинансовых активов включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчетности, а детальное раскрытие в отношении тестирования гудвила на обесценение включено в *Примечание 11* к консолидированной финансовой отчетности, которое, в частности, раскрывает, что небольшие изменения в используемых основных допущениях могут привести в будущем к обесценению стоимости гудвила.

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

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

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

Мы рассмотрели раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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



Учет актива в форме пользования и обязательств по аренде согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» является одним из наиболее значимых вопросов для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что балансы, отраженные в учете, являются существенными. Также процесс определения и обработки всех данных, связанных с арендой, является сложным процессом, а оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких, как ставка дисконтирования и условия аренды, включая опции расторжения и продления.

Раскрытие Группой учетной политики в отношении признания и оценки аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, а подробное раскрытие информации об аренде включено в Примечание 24 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Учёт государственных субсидий

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

Мы получили понимание процесса признания государственных субсидий.

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

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

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



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

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

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

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



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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;



- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Рустамжан Саттаров
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

5 марта 2022 года



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года

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

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

Есекеев К.Б.

Узбеков А.А.

Уразиманова М.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Председатель Правления



Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Есекеев К.Б.

Узбеков А.А.

Уразиманова М.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Раскрытие по значительным неденежным операциям представлено в Примечании 45.

Председатель Правления



Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Уразиманова М.М.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль над Компанией через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее — «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2021 года:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
SKYLINE INVESTMENT COMPANY S.A.	24,5%	24,5%
АДР (The Bank of New York — депозитарий)	9,6%	9,6%
ТОО «Алатау Капитал Инвест»	3,7%	3,7%
Корпоративный фонд «Фонд Развития»	3,4%	–
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	–	3,4%
Прочие	7,8%	7,8%
	100%	100%

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

Компания и ее 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 отчетность Группы была одобрена к выпуску 5 марта 2022 года Председателем Правления от имени Руководства Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Непрерывность деятельности

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости, финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной 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 отчета о совокупном доходе. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

- › что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- › право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец 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.

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 **«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**. Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(а) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации,

исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

Данная поправка не применима к Группе.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

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

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

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

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании и ее основных дочерних организаций. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой функционируют Компания и ее основные дочерние организации. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность 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 отчетную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту — «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (далее по тексту — «НБРК»). Все разницы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Доллары США	431,80	420,91
Евро	489,10	516,79
Российские рубли	5,76	5,62

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 отчете о совокупном доходе в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

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

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекают 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 ее 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 ее 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 отчет 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 отчете 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 отчете 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 отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную 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 отчете 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В консолидированном отчете 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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчетного 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 отчетности, представлено в Примечании 47.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

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

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, 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 отчетности 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 отчетного периода.

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

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

На каждую отчетную дату Рабочая Группа анализирует движения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа Рабочая Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная 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 отчете о финансовом положении.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной 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 заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу активов из эксплуатации приводится в разделе «Обязательства по ликвидации активов» (Примечание 27).

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных 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 отчет 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.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено основными средствами в процессе строительства и машинами и оборудованием, ожидающими установки и учитывается по первоначальной стоимости. В незавершенное 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 расчетного срока полезного использования, который составляет 50 лет.

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

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета 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 учета основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную 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/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные 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 расчеты 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 расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном 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 путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости и прочие оборотные финансовые активы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом 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 отчете 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 определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом 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, признается в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе расходов по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем 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, определенной для доли, отраженной 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.

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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет 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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Активы в форме права пользования (продолжение)

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**».

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 признается 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, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных 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 расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Договор обратного «репо»

Ценные бумаги, приобретенные в соответствии с соглашениями о перепродаже на указанную будущую дату, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Уплаченное вознаграждение, включая начисленные проценты, отражается в консолидированном отчете 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 потребуется 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 признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете 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 признается как расходы по финансированию.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочные обязательства (продолжение)

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 отчетном 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 расчетных 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 признается в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы 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 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.

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 определенных работников (далее — «Пенсионный план с установленными выплатами»).

Долгосрочные вознаграждения выплачиваются работникам, отработавшим определенное 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 отчете 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 признается 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 отчете 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 признается непосредственно в составе собственного капитала.

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

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределенных активов признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Собственные выкупленные акции

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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 коммутуемого 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.

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 ее покупателями в момент заключения договора.

Затраты на заключение договора

Группа продает часть платежных скретч-карт, сим-карт и мобильных телефонов через торговых агентов. Группа выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте B2C. Комиссионное вознаграждение капитализируется как затраты на заключение договора в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 признается 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 отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчете 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 заемными средствами.

Подходный налог

Текущий подходный налог

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

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных 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 путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную 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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

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

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

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

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 ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

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

Условные активы и обязательства

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

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

Связанные стороны

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

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

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в консолидированной отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность 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 неопределенностях 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 отчетности:

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

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

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

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

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную 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 отчетности. 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.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ 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 учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

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

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

	2022	2023	2024	2025	Итого
Ускоренная амортизация	2.889.119	180.000	180.000	180.000	3.429.119

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчет 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. Расчет 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 еще 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 отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в Примечании 16.

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

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

Так, на 31 декабря 2021 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 11.427.430 тыс. тенге (2020 год: 11.040.859 тыс. тенге) (Примечания 13, 16, 18 и 21). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчетности.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

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

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

Затраты на заключение договора

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

Обязательства по договору

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

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

Оценки и допущения (продолжение)

Невозмещаемые авансовые платежи

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав обязательств по договору и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 15, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2021 года средний период отношений с клиентом оценивается как 13 (тринадцать) лет для клиентов фиксированной телефонии и 5 (пять) лет для клиентов Интернета.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

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

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

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчета 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 неопределенности.

Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам представляет собой обязательства Группы, которые Группа намеревается выплатить до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного 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 отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

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

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

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

5. КОНСОЛИДАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17 июня 2019 года Советом директоров АО «Казакхтелеком» было принято решение о реализации 100% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале дочерней организации ТОО «KT Cloud Lab» путем открытого двухэтапного конкурса. 14 июня 2021 года Группа заключила с победителем тендера договор, по условиям которого выплаты должны производиться 3 траншами. Передача права собственности осуществляется пропорционально, при этом непоплаченная и непередаваемая доля переходит в доверительное управление до полного погашения задолженности. 14 июля 2021 года покупателем был осуществлен первый транш по договору купли продажи в размере 30% от покупной стоимости. Намерение покупателя воспользоваться своим правом досрочного выкупа оставшейся доли в компании ТОО «KT Cloud Lab» позволило Группе признать выбытие ТОО «KT Cloud Lab» с момента получения первого транша и признать задолженность по оплате от победителя конкурса в полном объеме (Примечание 44).

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

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

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

АО «Кселл»

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

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

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

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

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

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

В тыс. тенге	2021	2020
Внеоборотные активы	214.368.308	218.992.458
Оборотные активы	86.413.592	73.253.134
Долгосрочные обязательства	(85.572.007)	(88.909.214)
Краткосрочные обязательства	(68.086.154)	(60.700.371)
Итого собственный капитал	147.123.739	142.636.007
Приходящийся на:		
Собственников материнской компании	79.305.492	106.977.005
Неконтролирующие доли участия	67.818.247	35.659.002

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

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

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

Для целей представления отчетных 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 отчетности.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тыс. тенге	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)
Подоходный налог	(9.818.899)	(21.241.803)	(53.588)	(172.347)	(31.286.637)
Прибыль/(убыток) сегмента	86.234.388	85.635.478	700.168	(43.839.611)	128.730.423
Операционные активы	794.655.256	749.504.167	5.467.577	(315.041.705)	1.234.585.295
Операционные обязательства	315.082.967	296.628.298	1.438.901	(22.742.237)	590.407.929
Раскрытие прочей информации					
Инвестиции в ассоциированные организации	–	–	3.460.120	–	3.460.120
Капитальные затраты	38.636.762	74.950.823	60.533	(1.420)	113.646.698

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

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

Сверка прибыли

В тыс. тенге	2021	2020
Прибыль сегментов	172.570.034	93.021.063
Прочие	(43.839.611)	(6.096.062)
Прибыль Группы	128.730.423	86.925.001

Сверка активов

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

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка обязательств

В тыс. тенге	2021	2020
Операционные обязательства сегментов	613.150.166	619.853.553
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(22.742.237)	(22.967.376)
Итого обязательства Группы	590.407.929	596.886.177

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа базовых станций сети, мобильных коммутаторных серверов и другого телекоммуникационного оборудования и услуг.

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

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

Тест на обесценение

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

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

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие ассоциированные организации:

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

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

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

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

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

9 декабря 2020 года, Группа осуществила взнос в уставный капитал ТОО «QazCloud» денежными средствами в размере 529.392 тыс. тенге. Дополнительные взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» не привели к изменению доли участия Группы, так как ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис», второй участник, также внесло взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» в соответствии со своей долей.

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

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Группы в ТОО «QazCloud»:

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

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

II. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Гудвил

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

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

В тыс. тенге	2021	2020
«Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 6)	96.205.967	96.205.967
АО «Кселл»	53.489.943	53.489.943
IP TV	2.706.335	2.706.335
	152.402.245	152.402.245

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

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

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

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 21,09% (2020 год: 18,63%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).

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

АО «Кселл»

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

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 19,56% (2020 год: 17,88%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).

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

Единица «IP TV»

Возмещаемая стоимость ЕГДС «IP TV» была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,94% (2020 год 15,02%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).

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

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов

При расчете ценности использования активов ЕГДС «IP TV» и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

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

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

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

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

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

Уровень капитальных вложений

Уровень капитальных вложений важен в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл», поскольку определяет способность подразделения технически поддержать увеличение в клиентской базе, и отвечать изменяющимся требованиям рынка. Уровень капитальных вложений определяется потребностями подразделения в сохранении и укреплении преимуществ в покрытии потребностей населения в услугах связи и улучшения качественных показателей сети.

Маржа EBITDA

Маржа EBITDA отражает уровень доходности, закладываемый подразделением ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл» в свой финансовый план, учитывающий рыночные условия, конкуренцию и прочие факторы. Растущая динамика данного показателя соответствует росту операционного масштаба подразделения и связанной с этим экономией расходов.

Темпы роста

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

Ставка дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих ЕГДС, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав ЕГДС, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее 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 определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Чувствительность к изменениям в допущениях — «IP TV»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 8,08% (2020 год: 3,65%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 59.462 тыс. тенге (2020 год: 26 тыс. тенге).

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чувствительность к изменениям в допущениях — «IP TV» (продолжение)

Уровень капитальных вложений

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

Темпы роста

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

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учета налогообложения до 27% (2020 год: 23,56%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV на сумму 47.663 тыс. тенге (2020 год: 28 тыс. тенге).

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

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 6,67% (2020 год: 6,30%), приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 389.162 тыс. тенге (2020 год: 720.765 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

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

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA более чем на 8% (2020 год: 14%) приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 2.210.532 тыс. тенге (2020 год: 979.530 тыс. тенге).

Темпы роста

Руководство признает, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на предположения о темпах роста. Снижение на 17% (2020 год: 54,3%) годового долгосрочного темпа роста в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» приведет к убытку от обесценения на сумму 207.658 тыс. тенге (2020 год: 41.140 тыс. тенге).

Ставка дисконтирования

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

Чувствительность к изменениям в допущениях — АО «Кселл»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 11,87% (2020 год: 5,06%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 176.947 тыс. тенге (2020 год: 84.186 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

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

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA на более чем 15% (2020 год: 11,2%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 246.588 тыс. тенге (2020 год: 204.366 тыс. тенге).

Темпы роста

Руководство признает, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на допущения о темпах роста. Снижение на 11,15% (2020 год: 30,21%) годовых и более долгосрочных темпов роста в ЕГДС АО «Кселл» приведет к убытку от обесценения на сумму 99.362 тыс. тенге (2020 год: 261.186 тыс. тенге).

Ставка дисконтирования

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

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

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

В тыс. тенге	2021	2020
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На 31 декабря	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость		
На 1 января	-	-
На 31 декабря	-	-

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

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание балансовой стоимости инвестиционной недвижимости до ее возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации и была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, так как маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на ее строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Однако, данная оценка в будущем может измениться. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определяется исходя из существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

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

В тыс. тенге	2021	2020
Тенге	7.098.118	4.745.936
Доллары США	43.243	43.243
	7.141.361	4.789.179

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

Займы работникам представляют собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночным процентным ставкам от 9,6% годовых до 19,1% (2020 год: от 9,6% до 19,1% годовых). Долгосрочные займы погашаются путем удержания задолженности с заработной платы работников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества работников.

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

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

В тыс. тенге	2021	2020
Расходы будущих периодов по операторам	4.907.385	1.353.299
Долгосрочный НДС к возмещению	–	369.524
Прочее	693.618	96.222
	5.601.003	1.819.045

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

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

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

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	43.125.578	40.847.311
	43.125.578	40.847.311
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.252.535)	(6.135.606)
	36.873.043	34.711.705

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

В тыс. тенге	Просрочка платежей							Итого
	Текущая	От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,33%	6,41%	18,96%	21,48%	33,27%	70,72%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	30.226.850	4.261.151	1.452.441	1.031.152	528.807	1.430.581	4.194.596	43.125.578
Ожидаемые кредитные убытки	(100.287)	(273.025)	(275.421)	(221.529)	(175.955)	(1.011.722)	(4.194.596)	(6.252.535)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2020 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	Просрочка платежей							Итого
	Текущая	От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,50%	6,89%	18,30%	23,32%	39,95%	68,41%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	28.423.009	3.314.635	1.694.987	1.062.628	791.244	2.117.242	3.443.566	40.847.311
Ожидаемые кредитные убытки	(141.385)	(228.289)	(310.136)	(247.793)	(316.064)	(1.448.373)	(3.443.566)	(6.135.606)

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

В тыс. тенге	2021	2020
Тенге	35.252.251	33.215.353
Доллары США	1.413.021	1.260.092
Евро	199.179	205.826
В другой валюте	8.592	30.434
	36.873.043	34.711.705

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2021	2020
Авансовые платежи	7.509.687	4.688.615
	7.509.687	4.688.615
Минус: резерв под обесценение	(9.136)	(37.066)
	7.500.551	4.651.549

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

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

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

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

На 31 декабря 2021 и 2020 годов резерв под ожидаемые кредитные убытки включает резерв в размере 3.399.500 тыс. тенге, начисленный на депозит, размещенный в АО «Эксимбанк Казахстан» в связи с ликвидацией банка.

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

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

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

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 года о подверженности Группы кредитному риску по займам, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	Текущая	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	Просрочка платежей	
							Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	7,28%	4,98%	28,80%	13,52%	29,50%	47,03%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.645.929	21.030	500	3.218	3.309	44.611	459.327	4.177.924
Ожидаемые кредитные убытки	(265.298)	(1.048)	(144)	(435)	(976)	(20.979)	(459.327)	(748.207)

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

В тыс. тенге	Текущая	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	Просрочка платежей	
							Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,75%	1,99%	8,57%	7,37%	24,86%	56,30%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.631.594	26.950	14.707	5.444	1.585	27.351	500.467	4.208.098
Ожидаемые кредитные убытки	(63.568)	(535)	(1.260)	(401)	(394)	(15.399)	(500.467)	(582.024)

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

В тыс. тенге	2021	2020
Тенге	9.425.976	3.618.457
Доллары США	2.166.748	7.617
	11.592.724	3.626.074

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

Активы по договору обратного «репо»

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

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

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

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

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

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

В тыс. тенге	2021	2020
Доллары США	104.821.000	79.699.144
Тенге	60.770.210	13.491.284
Евро	1.212.064	1.116.469
Российские рубли	305.666	120.751
Прочие	899	884
	167.109.839	94.428.532

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

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

22. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущенные акции
	Простые акции	Привилегирован- ные неголосующие акции	Простые акции	Привилегирован- ные неголосующие акции	
На 31 декабря 2019 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2020 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2021 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилегирован- ные неголосующие акции	Простые акции	Привилегирован- ные неголосующие акции	
На 31 декабря 2019 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614
Выкуп собственных акций					
Продажа собственных выку- пленных ранее акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-
Продажа собственных выку- пленных ранее акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций составляло 10.706.024 и 298.785 акций, соответственно.

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее суммы дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Выплата дивидендов по привилегированным акциям не требует решения собрания акционеров АО «Казахтелеком». Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2021 года в сумме 814.868 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 814.868 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.636 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2021 года (2020 год: 89.636 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 39).

22. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Собственные акции, выкупленные у акционеров (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

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

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

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

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

Прочие операции с собственниками

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

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределенной прибыли. В 2021 и 2020 годах движений в резервном капитале не было.

Резерв по пересчету иностранной валюты

Фонд пересчета иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовой отчетности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчетность которых включается в консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной 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 учетом 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 расчете базовой и разводненной прибыли на акцию:

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

Между отчетной датой и датой составления настоящей консолидированной финансовой отчетности 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:

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

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, подлежащих выплате владельцам привилегированных не голосующих акций. Балансовая стоимость одной привилегированной не голосующей акции рассчитывается как сумма капитала принадлежащего держателям привилегированных не голосующих акций и долговой составляющей привилегированных не голосующих акций, деленная на количество привилегированных не голосующих акций. В соответствии с требованиями КФБ, дивиденды, подлежащие выплате по привилегированным акциям, которые не выплачиваются из-за отсутствия актуальной информации об акционерах, их платежных реквизитах, не учитываются в расчете. На 31 декабря 2021 года, данный показатель составил 3.727 тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.727 тенге).

23. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов займы включали:

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

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (со сроком погашения — 2 июня 2024 года)

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

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

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

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

23. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Облигации	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2021	2020
Местные облигации АО «Казахтелеком» (КЗТКБ3)	19 июня 2026 года	Тенге	11,86%	80.225.718	80.207.595
Местные облигации АО «Казахтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) (Примечание 46)	1 ноября 2024 года	Тенге	11,84%	77.875.000	77.875.000
Местные облигации АО «Кселл» (КСЕЛb1)	16 января 2021 года	Тенге	11,84%	–	22.870.382
				158.100.718	180.952.977

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3)

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

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KTCB.1024 и KTCB2.1024)

6 ноября и 12 декабря 2018 года Группа осуществила листинг купонных облигаций на бирже Международного финансового центра «Астана» («AIX») на общую сумму 100.000.000 тыс. тенге с эффективной ставкой 11,84% и сроком погашения в ноябре 2024 года. Номинальная стоимость одной облигации — одна тысяча тенге. Облигации по этим выпускам были выкуплены Материнской компанией.

В соответствии с условиями договоров купли-продажи купонных облигаций, заключенных с Материнской компанией, Группа была обязана предоставить обеспечение в объеме, достаточном для покрытия общей суммы договора, в срок до 31 декабря 2019 года или первичного/вторичного публичного размещения акций Компании на фондовом рынке, в зависимости от того, что наступит позднее. 18 августа 2020 года 150 миллионов штук или 75% акций АО «Кселл» были переданы в залог Материнской компании в качестве обеспечения по купонным облигациям Группы.

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

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

Местные облигации АО «Кселл» (KCELB1)

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

Ковенанты

Группа обязана обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями кредитных договоров. Несоблюдение финансовых ковенантов дает кредиторам право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

24. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

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

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

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	33.810.098	42.461.444
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	15.341.478	16.649.191

Ниже представлены суммы признанные в составе прибыли и убытка:

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

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

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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

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

Обязательства по вознаграждениям работникам

На 31 декабря 2021 и 2020 годов общие обязательства Группы по вознаграждениям работникам включали:

В тыс. тенге	2021	2020
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	22.685.554	16.688.944
Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам	689.610	727.200
	23.375.164	17.416.144

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

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Уровень чувствительности	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(1.178.236)	1.459.647	1.653.978	(1.557.960)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Уровень чувствительности	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(952.376)	1.311.061	1.306.837	(1.235.297)

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 отчетного периода. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

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

В тыс. тенге	2021	2020
Обязательства по договорам с операторами	4.766.404	3.775.772
Обязательства по договорам за подключение абонентов	544.722	704.852
Прочие обязательства по договорам	2.876.996	1.874.671
	8.188.122	6.355.295

Движение обязательств по договору на 31 декабря:

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

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

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

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

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

28. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	46.945.570	34.791.217
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	27.284.558	18.624.547
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	870.483	1.450.370
	75.100.611	54.866.134

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

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

В тыс. тенге	2021	2020
Тенге	56.541.166	48.813.976
Доллары США	16.879.626	4.825.924
Евро	1.478.207	1.011.825
Российские рубли	194.828	108.125
Прочее	6.784	106.284
	75.100.611	54.866.134

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тыс. тенге	2021	2020
Расчеты с работниками	19.363.782	18.724.559
Дивиденды к уплате (Примечание 22)	17.573	17.577
Обязательства за пользование торговой маркой	-	1.861.290
Прочее	570.730	554.274
	19.952.085	21.157.700

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

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

30. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

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

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

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

31. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

31. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

32. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов государственные субсидии включали:

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

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

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

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

33. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тыс. тенге	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 определенный 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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

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

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

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

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

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 «Казахтелеком» был выбран в качестве оператора универсальных услуг. На 31 декабря 2021 года, никаких невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, не существует.

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

35. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

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

36. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

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

37. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тыс. тенге	2021	2020
Маркетинг и реклама	8.959.743	6.880.692
Амортизация затрат на заключение договора	3.568.740	4.599.413
Прочее	1.152.757	1.310.067
	13.681.240	12.790.172

38. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

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

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

В тыс. тенге	2021	2020
Себестоимость реализации (Примечание 35)	86.709.615	80.316.588
Общие и административные расходы (Примечание 36)	20.933.606	19.914.268
	107.643.221	100.230.856

39. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ) / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

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

40. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТНЫХ СТАТЕЙ

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан объявили о переходе на «свободно плавающий обменный курс тенге» и отмене валютного коридора. В результате произошла существенная девальвация казахстанского тенге относительно доллара США и других ключевых валют примерно на 90%. В последующем, курс тенге к доллару США значительно колебался в соответствии с рыночными условиями. В течение 2021 года обменный курс вырос на 3,06% с 413,36 тенге за доллар США до 426,03 тенге за доллар США (в течение 2020 года: обменный курс вырос на 15% с 382,87 тенге за доллар США до 413,36 тенге за доллар США). В 2021 году, Группа признала чистый доход от переоценки валютных статей в размере 2.259.417 тыс. тенге (2020 году: чистый доход от переоценки валютных статей в размере 4.161.428 тыс. тенге).

41. ДОХОД ОТ КОМПЕНСАЦИИ TELIA И TURKCELL

20 мая 2021 года между АО «Казахтелеком», Telia Company A.B. и Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş. было достигнуто мировое соглашение в рамках начатых АО «Казахтелеком» 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:

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

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

43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

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

Официальная налоговая ставка для Группы и дочерних организаций, кроме вышеуказанной дочерней организации, составляла 20% в 2021 и 2020 годах.

43. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

На 31 декабря 2021 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

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

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

В тыс. тенге	2021	2020
Отложенные налоговые активы	660.170	1.980.671
Отложенные налоговые обязательства	(34.571.582)	(37.293.300)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(33.911.412)	(35.312.629)

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

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

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой 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 которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. В течение 2021 года, Группа прекратила признание отложенных налоговых активов, относящихся к перенесенным налоговым убыткам, в размере 1.530.000 тыс. тенге.

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

44. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ТОО «KT Cloud Lab»

17 июня 2019 года Группа заключила соглашение о реализации ТОО «KT Cloud Lab» путем открытого двухэтапного конкурса. По состоянию на 31 декабря 2020 года активы и обязательства ТОО «KT 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 «KT Cloud Lab» позволило Группе признать выбытие ТОО «KT 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.

44. ВЫБИТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**ТОО «KT Cloud Lab» (продолжение)**

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

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

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

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

В тыс. тенге	2021
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 отчета о движении денежных средств:

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

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

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

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

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые Материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Операции с такими организациями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир 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 расчеты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2021 года Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 99.863 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

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

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

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

46. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 3.051.642 тыс. тенге и 2.564.537 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

Как указывалось в Примечаниях 34 и 32, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определенную компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах и государственную субсидию.

47. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Убытки от обесценения финансовых активов**

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, состоят из начисленного/ (восстановленного) резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим внеоборотным финансовым активам в размере 110.184 тыс. тенге (Примечание 13), по торговой дебиторской задолженности в размере 2.971.041 тыс. тенге (Примечание 16), по прочим оборотным финансовым активам в размере 168.526 тыс. тенге (Примечание 18), по денежным средствам и их эквивалентам в размере 4.830 тыс. тенге (Примечание 21) и по торговой дебиторской задолженности ТОО «KT Cloud Lab» (до выбытия из состава Группы) в размере 1.782 тыс. тенге (2020 год: по торговой дебиторской задолженности в размере 2.159.063 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 90.887 тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере (15.920) тыс. тенге, и по торговой дебиторской задолженности ТОО «KT Cloud Lab» в размере 4.016 тыс.тенге).

Убытки от обесценения нефинансовых активов

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

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

Валютный риск

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

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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.

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

Риск ликвидности

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

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

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем 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, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года, приблизительно 13% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2020 года: 15%).

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

В тыс. тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Займы	–	9.820.160	57.049.596	314.513.423	17.348.143	398.731.322
Обязательства по аренде	–	4.986.740	14.145.911	49.582.402	13.021.976	81.737.029
Торговая кредиторская задолженность	57.253.546	7.437.264	10.409.801	–	–	75.100.611
Прочие финансовые обязательства	–	19.952.085	–	707	–	19.952.792
	57.253.546	42.196.249	81.605.308	364.096.532	30.370.119	575.521.754
На 31 декабря 2020 года						
Займы	–	33.244.905	36.815.685	296.497.461	110.334.560	476.892.611
Обязательства по аренде	–	5.505.016	15.572.341	45.380.417	6.948.821	73.406.595
Торговая кредиторская задолженность	41.827.632	5.433.430	7.605.072	–	–	54.866.134
Прочие финансовые обязательства	–	19.296.410	1.861.290	1.001	–	21.158.701
	41.827.632	63.479.761	61.854.388	341.878.879	117.283.381	626.324.041

Риск, связанный с движением денежных потоков

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2021 и 2020 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

Управление капиталом (продолжение)

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

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

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

Справедливая стоимость

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

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

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Активы по договору обратного «репо»	31 декабря 2021 года	–	49.999.824	–	49.999.824
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2021 года	–	–	6.752.172	6.752.172
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2021 года	–	–	11.592.724	11.592.724
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	–	–	36.873.043	36.873.043
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2021 года	–	–	319.483.880	319.483.880
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2021 года	–	–	707	707
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2021 года	–	–	19.952.085	19.952.085
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	–	–	75.100.611	75.100.611

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Активы по договору обратного «репо»	31 декабря 2020 года	18.624.000	-	-	18.624.000
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2020 года	-	-	5.139.320	5.139.320
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2020 года	-	-	3.626.074	3.626.074
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	34.711.705	34.711.705
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2020 года	-	-	361.549.441	361.549.441
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2020 года	-	-	1.001	1.001
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2020 года	-	-	21.157.700	21.157.700
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	54.866.134	54.866.134

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.

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

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

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.

В тыс. тенге	1 января 2021 года	Займы полученные	Поступления	Модификация	Расторжения
Займы: долгосрочная часть	316.290.589	62.500.000	-	-	-
Займы: краткосрочная часть	46.111.485	-	-	-	-
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	42.461.444	-	4.072.579	1.795.233	(754.362)
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	16.649.191	-	-	-	-
Итого	421.512.709	62.500.000	4.072.579	1.795.233	(754.362)

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

В тыс. тенге	1 января 2020 года	Займы полученные	Поступления	Модификация	Расторжения	Сделки с обратной арендой
Займы: долгосрочная часть	339.138.061	53.307.169	-	-	-	-
Займы: краткосрочная часть	28.477.663	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	57.781.449	-	920.142	(137.957)	(281.000)	198.969
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	15.435.140	-	-	-	-	-
Итого	440.832.313	53.307.169	920.142	(137.957)	(281.000)	198.969

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

Реклассифицировано	Погашение основного долга	Процентный расход (Примечание 39)	Выплата процентов	Дисконт	Прочие	31 декабря 2021 года
(95.283.504)	–	–	–	(1.260.102)	–	282.246.983
95.283.504	(107.240.887)	36.617.616	(37.192.373)	–	(35.020)	33.544.325
(13.764.796)	–	–	–	–	–	33.810.098
13.764.796	(15.072.509)	7.469.004	(7.469.004)	–	–	15.341.478
–	(122.313.396)	44.086.620	(44.661.377)	(1.260.102)	(35.020)	364.942.884

Реклассифицировано	Погашение основного долга	Процентный расход (Примечание 39)	Выплата процентов	Дисконт	Прочие	31 декабря 2020 года
(76.007.087)	–	–	–	(147.554)	–	316.290.589
76.007.087	(58.216.453)	42.165.267	(42.372.282)	–	50.203	46.111.485
(16.020.159)	–	–	–	–	–	42.461.444
16.020.159	(14.806.108)	8.254.779	(8.254.779)	–	–	16.649.191
–	(73.022.561)	50.420.046	(50.627.061)	(147.554)	50.203	421.512.709

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Пандемия коронавируса и условия рынка

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

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

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

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

Инвестиции Группы в сетевую инфраструктуру окупались на протяжении всей пандемии: сети работали стабильно даже при значительно более высоких нагрузках. Группа выполнила свои обязательства в качестве работодателя, внедрил комплексные правила, а также защитные и поддерживающие меры, чтобы помочь сотрудникам работать из дома, одновременно продолжая обеспечивать обслуживание клиентов. На объектах и в магазинах Группа внедрила строгие меры гигиены и безопасности при поддержке экспертов по гигиене.

На основании информации, доступной по состоянию на 31 декабря 2021 года, руководство Группы считает, что у ее долгосрочных активов не было признаков обесценения. Хотя невозможно количественно оценить долгосрочное воздействие пандемии коронавируса, Группа ожидает увидеть заметные последствия для экономики в целом, в то время как, с другой стороны, пандемия дала толчок тенденции цифровизации, что будет способствовать укреплению роли Группы в телекоммуникационном и IT-секторе, и даст толчок развитию технологий и сетей связи.

Обязательства инвестиционного характера

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

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет определенные 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 определенные налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2021 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

Оценка налоговых рисков

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

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

Налоговая проверка за 2012 год – 3 квартал 2015 года

В июле 2017 года налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка АО «Кселл» за 2012 год – 3 квартал 2015 года. По результатам налоговой проверки были доначислены налоги и пени в размере 9.008.002 тыс. тенге, из которых 5.789.678 тыс. тенге — налоги, и 3.218.324 тыс. тенге — пеня. АО «Кселл» не согласилось с требованиями налогового органа по отдельным вопросам и поэтому обратилось в суд.

В январе 2018 года АО «Кселл» обжаловало уведомление налогового органа в суде первой инстанции, который отказал в удовлетворении требований АО «Кселл». В июне 2018 года суд апелляционной инстанции рассмотрел апелляционную жалобу и оставил в силе решение суда первой инстанции, вынесенное не в пользу АО «Кселл». Несмотря на то, что решение суда вступило в законную силу, АО «Кселл» оставило за собой право обжаловать указанные судебные акты в Верховном Суде Республики Казахстан. 5 ноября 2018 года АО «Кселл» подало ходатайство в кассационную инстанцию Верховного Суда Республики Казахстан, 5 декабря 2018 года ходатайство было отклонено Верховным Судом Республики Казахстан.

В феврале 2019 года АО «Кселл» подало апелляцию в Верховный Суд Республики Казахстан. На основании решения Верховного Суда Республики Казахстан от 23 июля 2019 года апелляция АО «Кселл» была частично удовлетворена. А именно, решение суда первой инстанции в части следующих дел, было отменено:

- дополнительный начисленный налог, уплачиваемый у источника выплаты по услугам, оказанным юридическими лицами-нерезидентами в размере 2.196.555 тыс. тенге;
- дополнительный начисленный НДС на услуги по удаленному техническому обслуживанию программного обеспечения, предоставленные юридическими лицами-нерезидентами в размере 779.916 тыс. тенге;
- связанные с данными налогами штрафы и пени в размере 2.839.574 тыс. тенге.

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

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

Налоговый обзор за период с 2016 по 2020 годы

В период с августа 2021 года по февраль 2022 года, в АО «Казахтелеком» 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 отчетности за 2021 год носит рекомендательный характер.

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

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

Новые требования технического регламента

Приказ № 91 Комитета национальной безопасности от 20 декабря 2016 года № 91 **«Об утверждении Технического регламента»** Общие требования к телекоммуникационному оборудованию в обеспечении проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов» опубликован 7 февраля 2017 года и вступил в силу 8 февраля 2018 года. Согласно новому регламенту, к телекоммуникационному оборудованию предъявляются дополнительные требования, которые включают расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов (далее — «ORA»).

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

Таможенная проверка

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

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

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

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

48. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 выходе 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.

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

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

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

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

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

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

5G услуги

В соответствии с Приказом Комитета по защите конкуренции Министерства национальной экономики Группа обязана начать предоставление услуг 5G не позднее 31 декабря 2022 года.

49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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