

АО «Кселл»

Kcell

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-59



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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и комитету по аудиту Совета директоров
АО «Кселл»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кселл» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Признание выручки</i>	
Существует значительный риск искажения, связанный с признанием и оценкой выручки от предоставления телекоммуникационных услуг, так как биллинговые системы, используемые Группой, являются сложными. А также влияние порядка учёта изменяющихся тарифных схем и многокомпонентных услуг на выручку может быть значительным.	Мы рассмотрели соответствующие системы ИТ и дизайн средств внутреннего контроля и протестировали операционную эффективность средств внутреннего контроля за сбором данных в биллинговых системах по операциям учета выручки, авторизацией изменений и порядка учета тарифных ставок, введённых в биллинговые системы, и расчётом по тарифам сумм, выставленных клиентам.
Выбор и применение политик по признанию выручки, включая применение положений МСФО (IFRS) 15, предполагают использование руководством ряда ключевых суждений и оценок, и, следовательно, выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий или ошибок, включая несвоевременное признание.	Мы выполнили аналитические процедуры, включая помесячный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили финансовые и нефинансовые данные. Мы также проверили своевременность признания выручки.
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 22 к консолидированной финансовой отчётности.	Мы проанализировали ключевые суждения и оценки руководства и положения учетной политики на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15. Мы рассмотрели раскрытие информации по выручке с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа применила модифицированный ретроспективный подход учета при переходе на стандарт МСФО (IFRS) 16. Применение нового стандарта привело к признанию актива в форме права пользования на сумму 24 млрд. тенге, обязательств по аренде на сумму 24,9 млрд. тенге и к соответствующему уменьшению капитала.

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

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

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

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

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

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

Капитализация затрат

Группа капитализирует значительные внутренние затраты на оплату труда и внешние расходы в отношении крупных капитальных проектов, включая модернизацию мобильной сети. В отношении оценки и распределения активов существует риск того, что затраты, которые не соответствуют критериям капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, будут капитализированы, или что активы, более не отвечающие соответствующим критериям капитализации,

Мы получили понимание процесса по учету основных средств и нематериальных активов. Мы рассмотрели дизайн и проверили эффективность работы соответствующих контролей.

Мы проанализировали положения учетной политики Группы в отношении капитализации затрат.

Мы провели аудиторские процедуры по существу в отношении каждого элемента

продолжают учитываться в составе долгосрочных активов.

Ввиду значимости баланса основных средств и нематериальных активов, связанных с мобильной сетью, для консолидированного отчета о финансовом положении и области суждения в отношении применения критериев капитализации, мы считаем данный вопрос одним из ключевых вопросов аудита.

Политика Группы в отношении капитализации активов раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, а подробные раскрытия в отношении основных средств и нематериальных активов включены в Примечание 8 и Примечание 9, соответственно, к консолидированной финансовой отчетности.

капитализированных затрат, включая проверку подтверждающих документов на выборочной основе для капитализированных затрат и понимание характера капитализированных затрат. Мы проанализировали своевременность перевода активов из незавершенного строительства в состав основных средств и нематериальных активов. Кроме того, мы проанализировали активы, признанные в составе долгосрочных активов, на соответствие критериям капитализации.

Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы и их достаточность.

Смена аудитора, включая аудит вступительных балансов

Аудит первого года включает ряд дополнительных вопросов, отличных от продолжающегося аудита. Мы определили смену аудитора, включая аудит вступительных балансов, в качестве ключевого вопроса аудита, поскольку он включает в себя дополнительные процедуры по планированию и вопросы, необходимые для разработки общей стратегии аудита и плана аудита, включая:

- Получение первоначального представления о Группе и ее деятельности, включая ее контрольную среду и информационные системы, достаточные для оценки рисков аудита и разработки стратегии и плана аудита;
- Получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно вступительных балансов, включая выбор и применение принципов бухгалтерского учета; а также
- Взаимодействие с предыдущим аудитором.

Мы тесно взаимодействовали с предыдущим аудитором, включая обзор рабочих документов и формальные процедуры передачи в соответствии с профессиональными стандартами аудита.

Мы оценили ключевые принципы бухгалтерского учета и вопросы аудита за предыдущие годы и обсудили их с предыдущим аудитором и руководством. Мы рассмотрели документацию руководства по контролям, чтобы получить понимание процесса подготовки финансовой отчетности и бизнес процессов Группы.

Мы сообщили о нашем плане аудита комитету по аудиту Группы, и также мы сообщали о статусе, прогрессе и ключевых вопросах в процессе аудита.

При проведении аудиторских процедур, мы опирались на знания, полученные в результате данных процедур, и, соответственно, пересматривали риски и объем работы.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кселл» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 февраля 2019 года.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 год

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Рустамжан Саттаров
Аудитор

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

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

28 февраля 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*, **
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	82,283,327	88,437,346
Нематериальные активы	9	38,819,624	40,114,996
Авансы, выданные за внеоборотные активы		232,657	729,048
Активы в форме права пользования	3	23,066,886	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1,118,077	3,009,995
Затраты на заключение договора		239,612	388,802
Отложенные налоговые активы	27	1,377,725	-
Прочие внеоборотные активы		2,653	36,533
Итого внеоборотные активы		147,140,561	132,716,720
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	6,636,242	4,728,092
Торговая дебиторская задолженность	10	15,646,942	13,787,025
Прочие оборотные нефинансовые активы	12	6,704,397	5,275,663
Прочие оборотные финансовые активы	13	1,371,295	1,010,707
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		30,319	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	4,964,633	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	8,825,048	6,029,042
Итого оборотные активы		44,178,876	30,830,529
Итого активы		191,319,437	163,547,249
Капитал и обязательства			
Выпущенные акции			
Выпущенные акции	7	33,800,000	33,800,000
Нераспределенная прибыль		37,771,288	34,275,289
Итого капитал		71,571,288	68,075,289
Долгосрочные обязательства			
Займы: долгосрочная часть	16	55,548,314	14,935,969
Долгосрочные обязательства по аренде	3	21,619,521	-
Отложенные налоговые обязательства	27	1,248,186	1,503,915
Обязательства по ликвидации активов	19	1,970,215	1,285,482
Прочие долгосрочные обязательства		-	76,560
Итого долгосрочные обязательства		80,386,236	17,801,926
Краткосрочные обязательства			
Займы: краткосрочная часть	16	6,383,658	51,782,817
Торговая кредиторская задолженность	17	21,174,548	14,047,602
Обязательства по договору	18	4,149,365	3,772,341
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	30	187,793	2,910,727
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20	3,171,814	1,716,864
Краткосрочные обязательства по аренде	3	3,198,428	-
Корпоративный подоходный налог к уплате		594,746	1,853,827
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	21	501,561	1,585,856
Итого краткосрочные обязательства		39,361,913	77,670,034
Итого обязательства		119,748,149	95,471,960
Итого капитал и обязательства		191,319,437	163,547,249

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

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

Председатель Правления

Исполняющий обязанности Главного финансового директора



Прилагаемые примечания на страницах 6-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*, **
Выручка по договорам с покупателями	22	156,656,861	149,700,750
Себестоимость реализации	23	(109,194,996)	(109,433,146)
Валовая прибыль		47,461,865	40,267,604
Расходы по выплате штрафа за расторжение договора	20	(14,551,865)	-
Общие и административные расходы	24	(8,924,684)	(14,074,485)
Обесценение финансовых активов	10	(2,256,120)	(1,906,060)
Обесценение основных средств	8	(1,844,104)	-
Расходы по реализации	25	(2,887,221)	(3,049,861)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	30	5,816,045	-
Операционная прибыль		22,813,916	21,237,198
Финансовые расходы	26	(11,500,011)	(9,720,797)
Финансовые доходы	26	1,415,357	781,137
Чистые расходы от переоценки валютных статей		(91,454)	(420,195)
Прочие доходы		317,436	552,473
Прочие расходы		(84,853)	(166,346)
Прибыль до налогообложения		12,870,391	12,263,470
Расходы по подоходному налогу	27	(2,752,992)	(3,732,438)
Прибыль за отчетный год		10,117,399	8,531,032
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		10,117,399	8,531,032
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в тенге	7	50.59	42.66

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

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

Председатель Правления



Касым Кукелис

Исполняющий обязанности Главного финансового директора

Даррен Шайхин

Прилагаемые примечания на страницах 6-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 года	33,800,000	37,422,257	71,222,257
Чистая прибыль за год	-	8,531,032	8,531,032
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход	-	8,531,032	8,531,032
Дивиденды объявленные (Примечание 7)	-	(11,678,000)	(11,678,000)
На 31 декабря 2018 года	33,800,000	34,275,289	68,075,289
На 1 января 2019 года	33,800,000	34,275,289	68,075,289
Изменение в учётной политике в связи с применением МСФО 16* (Примечание 3)	-	(649,400)	(649,400)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	33,800,000	33,625,889	67,425,889
Чистая прибыль за год	-	10,117,399	10,117,399
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход	-	10,117,399	10,117,399
Дивиденды объявленные (Примечание 7)	-	(5,972,000)	(5,972,000)
На 31 декабря 2019 года	33,800,000	37,771,288	71,571,288

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

Председатель Правления



Каспар Дукелис

Исполняющий обязанности Главного финансового директора

 Дәурен Шайқин

Прилагаемые примечания на страницах 6-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2019 год	2018 год*, **
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		12,870,391	12,263,470
Корректировки на:			
Обесценение финансовых активов	10	2,256,120	1,906,060
Обесценение основных средств	8	1,844,104	-
Финансовые расходы	26	11,500,011	9,720,797
Износ основных средств и активов в форме права пользования (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: износ основных средств)	3, 8	20,558,245	18,873,906
Амортизацию нематериальных активов	9	9,389,738	7,758,259
Финансовые доходы	26	(1,415,357)	(781,137)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	30	(5,816,045)	-
Доход от расторжения договоров аренды		(9,725)	-
Расходы от курсовой разницы		91,454	420,195
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		51,268,936	50,161,550
Изменения в товарно-материальных запасах		(1,908,151)	(1,303,428)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(2,197,426)	(5,729,424)
Изменение в прочих оборотных нефинансовых активах		(953,266)	5,969,790
Изменение в прочих оборотных финансовых активах		(326,077)	(575,588)
Изменение в затратах на заключение договора		149,189	(167,713)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		2,017,238	(5,897,842)
Изменение в прочих краткосрочных нефинансовых обязательствах		116,639	509,414
Изменение в прочих краткосрочных финансовых обязательствах		(69,544)	(2,003,504)
Изменение в обязательствах по договору		377,024	(2,235,239)
Изменение в налогах к уплате, помимо корпоративного подоходного налога		(1,114,614)	2,115,846
Денежные средства от операционной деятельности		47,359,948	40,843,862
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(3,312,728)	(5,088,762)
Проценты полученные		404,036	856,347
Проценты уплаченные	29	(9,825,613)	(9,040,881)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		34,625,643	27,570,566
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(8,832,005)	(12,460,152)
Приобретение нематериальных активов		(4,329,376)	(6,791,345)
Приобретение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(5,021,171)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(18,182,552)	(19,251,497)

Прилагаемые примечания на страницах 6-59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*, **
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение займов	29	20,000,000	26,840,000
Поступление от выпущенных облигаций	29	17,024,647	4,950,000
Погашение займов	29	(42,000,000)	(35,210,000)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	3, 29	(2,649,442)	-
Дивиденды выплаченные	7	(5,972,000)	(11,678,000)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(13,596,795)	(15,098,000)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2,846,296	(6,778,931)
Эффект от изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте			
		(50,290)	148,129
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6,029,042	12,659,844
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	8,825,048	6,029,042

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

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

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа выплатила корпоративный подоходный налог на сумму 3,312,728 тыс. тенге, из которых 329,552 тыс. тенге впоследствии были возмещены за счет корпоративного подоходного налога у источника выплаты и прочих налогов (на 31 декабря 2018 года: 4,149,039 тыс. тенге и 3,034,975 тыс. тенге, соответственно).

Председатель Правления

Исполняющий обязанности Главного финансового директора



Каспаро Кукелис

Даурен Шайхисин

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Кселл» («Компания») было основано как товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО «GSM Kazakhstan ОАО Казахтелеком») 1 июня 1998 года для проектирования, построения и эксплуатации сети сотовой телефонной связи в Республике Казахстан, используя стандарт GSM (Global System for Mobile Communications).

Зарегистрированный адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Самал-2, 100.

27 августа 2012 года Министерство юстиции перерегистрировало Компанию как акционерное общество. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, нераспределенная прибыль на дату изменения юридической формы стала акционерным капиталом Компании и перестала быть в наличии для распределения акционерам.

13 декабря 2012 года Компания успешно завершила листинг Глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и простых акций на Казахстанской фондовой бирже.

21 декабря 2018 года доля в Компании в размере 75%, принадлежащая компании «Telia Company», была продана АО «Казахтелеком» («материнская компания»). По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания контролируется АО «Казахтелеком». АО «Казахтелеком» контролируется Правительством Республики Казахстан через Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»), которому принадлежит 51% контрольных акций АО «Казахтелеком».

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов перечень акционеров Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Казахтелеком»	75.00%	75.00%
АО Райффайзенбанк	11.82%	11.14%
Прочие*	13.18%	13.86%
	100.00%	100.00%

*Прочие акционеры включают АО «Фридом Финанс».

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, Компания имеет доли участия в следующих дочерних организациях:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «КазНетМедиа»	100%	100%
ТОО «КТ-Телеком»	100%	100%

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Кселл» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

25 декабря 2010 года компетентный орган подписал дополнение к существующей GSM-лицензии, согласно которому Группа получила право на эксплуатацию сети 3G. В декабре 2010 года Группа начала предоставлять услуги 3G в городах Нур-Султан и Алматы. По состоянию на 1 января 2015 года, Группа обеспечила покрытие сетью сотовой связи стандарта UMTS/WCDMA все населенные пункты с численностью населения свыше 10,000 человек в соответствии с условиями дополнения.

В январе 2016 года Группа оплатила первый транш в сумме 14 млрд тенге за радиочастоты для организации мобильной связи стандарта LTE. Согласно распоряжению Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан («Министерство»), сделанному в январе 2016 года, Группа должна была внести разовую плату в размере 4 млрд тенге до 1 февраля 2016 года за радиочастоты шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 1,700/1,800 МГц и первый платеж в размере 10 млрд тенге до 1 марта 2016 года для получения доступа к радиочастотам шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 700/800 МГц. Второй транш за радиочастоты шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 700/800 МГц в сумме 12 млрд тенге, который должен быть оплачен до 1 декабря 2016 года, был выплачен 30 ноября 2016 года. Группа запустила сеть LTE на ранее выданных частотах 1 марта 2016 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Председателем Правления 28 февраля 2020 года.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, по которым Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Группа, также, решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

<i>В тыс. тенге</i>	Корректировки на 1 января 2019 года
Внеоборотные активы	
Активы в форме права пользования	24,070,061
Итого внеоборотные активы	24,070,061
Итого активы	24,070,061
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	22,191,923
Отложенные налоговые обязательства	(162,350)
Итого долгосрочные обязательства	22,029,573
Текущие обязательства	
Краткосрочные обязательства по аренде	2,689,887
Итого текущие обязательства	2,689,887
Итого обязательства	24,719,460
Итого корректировки в капитале	
Нераспределенная прибыль	(649,400)
	(649,400)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(a) *Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16*

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

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая была признана ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

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

- в отчёте о финансовом положении были признаны «Активы в форме права пользования» в размере 24,070,061 тыс. тенге;
- были признаны дополнительные обязательства по аренде в размере 24,881,810 тыс. тенге;
- сумма отложенных налоговых обязательств была уменьшена на 162,350 тыс. тенге в связи с влиянием изменений в активах и обязательствах на отложенные налоги;
- чистое влияние данных корректировок было отражено в составе нераспределенной прибыли на сумму 649,400 тыс. тенге.

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В тыс. тенге

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	7,100,319
Средневзвешенная добавочная ставка заимствования на 1 января 2019 года	12.1%
Дисконтированные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	6,333,915
Минус: обязательства, касающиеся краткосрочной аренды	(1,401,020)
Плюс: платежи в необязательных периодах продления, не признанные на 31 декабря 2018 года	19,948,915
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	24,881,810

(б) Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

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

<i>В тыс. тенге</i>	Активы в форме права пользования Здания и сооружения	Обязательства по аренде
По состоянию на 1 января 2019 года	24,070,061	24,881,810
Расходы на амортизацию	(3,598,481)	-
Расходы по процентам	-	2,914,490
Выплаты	-	(5,563,932)
Поступления	2,079,672	2,079,672
Расторжение	(19,001)	(28,726)
Модификации	534,635	534,635
По состоянию на 31 декабря 2019 года	23,066,886	24,817,949
Краткосрочные		3,198,428
Долгосрочные		21,619,521

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и в составе прибыли или убытка (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	3,598,481
Процентный расход по обязательствам по аренде	2,914,490
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Себестоимость продаж»)	1,207,221
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	7,720,192

В 2019 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 6,771,153 тыс. тенге. В 2019 году у Группы также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 2,079,672 тыс. тенге.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

Организация применяет данные поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют совместные операции, приводящие к объединению бизнесов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

Организация применяет данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют операции, где получен совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

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

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

Организация применяет данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация применяет данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

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

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

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

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

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

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

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

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

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

Поправки должны быть применены ретроспективно. Тем не менее, любые отношения хеджирования, установление которых ранее было отменено, не могут быть восстановлены при применении, также никакие отношения хеджирования не могут быть обозначены с точки зрения ретроспективности. Ранее применение разрешено и должно быть раскрыто. Данные поправки не применимы к Группе.

Концептуальные основы финансовой отчётности

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчётность»: классификация обязательств на текущие и долгосрочные

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

Поправки уточняют:

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО 8 «*Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки*». Ранее применение разрешено. Данная поправка не оказывает влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который так же является функциональной валютой Компании и её основных дочерних организаций. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой осуществляют деятельность Компания и её дочерние организации. Каждая организация Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи финансовой отчётности каждой организации измеряются в данной функциональной валюте.

Операции и остатки

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

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

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	382.59	384.20
Евро	429	439.37
Российские рубли	6.16	5.52

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 29*.

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. 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 из эксплуатации приводится в *Примечании 19*.

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

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Техническое оборудование и машины	3-10
Прочее, заводское и офисное оборудование	2-8

Земля не амортизируется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Незавершённое строительство

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

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

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

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

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

	Годы
Программное обеспечение и лицензии	3-8
Прочие телекоммуникационные лицензии	10
Прочие	8-10

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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 тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

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

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 в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее применима 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.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

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 свои 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, учитываемые 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 продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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 отчётную 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 учётом 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 учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, 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 и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

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

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

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

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Аренда

До 1 января 2019 года, аренда классифицировалась на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицировались в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализировалась на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределялись между расходами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Расходы по финансированию отражались непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизировался в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствовала обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизировался в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признавались как операционные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

С 1 января 2019 года на 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

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	5-15

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

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. Описание учётной политики представлено 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 базовых станций, срок аренды которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

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

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 надёжная 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 отчёте о прибыли или убытке 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 затраты по финансированию.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации на занимаемом участке на закрытие и восстановление объектов, а также на восстановление окружающей среды (включая демонтаж и уничтожение инфраструктуры, вывоз отходов и восстановление затронутых участков) в том отчётном периоде, в котором соответствующее нарушение окружающей среды будет иметь место. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной 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 отчёте о совокупном доходе 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.

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, за исключением описанного ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственные или частные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные отчисления являются ответственностью работников, в связи с чем у Группы не возникает текущих или будущих обязательств по выплатам работникам после их ухода на пенсию. При выходе сотрудников на пенсию все выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка классифицируется следующим образом: услуги голосовой и прочей связи, услуги передачи данных, дополнительные услуги и реализация мобильных устройств.

Услуги голосовой связи включают выручку от исходящих звонков, плату за взаимный пропуск трафика, плату за услуги роуминга, взимаемую с абонентов Группы за роуминг в других сетях беспроводной связи, а также плату за услуги роуминга, взимаемую с других операторов беспроводной связи, для абонентов, не являющихся абонентами Группы, но пользующихся ее сетью.

Услуги передачи данных включают выручку от услуг GPRS, WAP и прочих услуг передачи данных.

В дополнительные услуги входят SMS, MMS, информационные услуги и услуги контент-провайдера, услуги факсимильных и голосовых сообщений.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

В качестве практической целесообразности, Группа не корректирует обещанную сумму вознаграждения за влияние значительного компонента финансирования, если Группа ожидает, в момент заключения договора, что период между тем, когда Группа передает обещанный товар или услугу покупателю, и когда клиент платит за этот товар или услугу будет один год или меньше.

(i) Выручка от исходящих звонков

Выручка от исходящих звонков признается на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Авансовые платежи, полученные за исходящие звонки, не признаются как выручка до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены абонентам. Выручка от исходящих звонков признается на основе фактического времени разговора и тарифного плана, выбранного абонентом.

(ii) Выручка и расходы по взаимному пропуску трафика

За взаимный пропуск трафика при звонках, поступающих в сеть Группы из других сетей, Группа взимает с других местных операторов беспроводной и фиксированной связи поминутную и фиксированную ежемесячную плату. Группа признает эти доходы в момент оказания услуг. Другие операторы беспроводной или фиксированной связи также взимают с Группы поминутную и фиксированную ежемесячную плату за взаимное подключение сетей при звонках, поступающих из сети Группы в другие сети. Группа отражает эти расходы в момент оказания услуг.

(iii) Выручка от услуг передачи данных

Выручка от услуг передачи данных признается в момент использования услуг абонентом, исходя из фактического трафика данных или в течение времени (ежемесячная абонентская плата).

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Компании

Плата за роуминг абонентов Группы в сетях других операторов взимается на основе информации, получаемой Группой от других операторов.

(v) Плата за роуминг, взимаемая с других операторов беспроводной связи

В отношении абонентов, не являющихся абонентами Группы, но пользующихся ее сетями по договору о роуминге, Группа взимает с других операторов беспроводной связи поминутную плату. Группа признает эти доходы в момент оказания услуг.

(vi) Дополнительные услуги

Дополнительные услуги в основном состоят из услуг контент-провайдера, различных информационных услуг, передачи факсимильных и голосовых сообщений. Суммы, получаемые от лица исполнителя, вычитаются из дохода при выставлении счетов конечным потребителям за услуги контент-провайдера.

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.

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

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Скидки по роумингу (продолжение)

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

Затраты на заключение договора

Группа продает часть скретч-карт, сим-карт и телефонных аппаратов через дилеров. Группа выплачивает определенное вознаграждение дилерам, исходя из объема проданных скретч-карт, сим-карт и телефонных аппаратов. Комиссии за продажу и дотации на оборудование, предоставляемые дилерам для заключения определенного договора, должны быть капитализированы и отражаться в расходах будущих периодов, в течение которых Группа ожидает предоставление услуг клиенту. Прочие вознаграждения признаются в момент фактической продажи абоненту.

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

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

Расходы по 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.

Налоги

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

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

Отложенные налоговые 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 бизнеса, 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 соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный подоходный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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 были признаны в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Информация об условном активе раскрывается в том случае, когда приток экономических выгод вероятен.

Условные обязательства не были признаны в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Группа раскрывает условные обязательства, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

Операции со связанными сторонами отражают состояние расчетов за основные средства, работы и услуги, полученные от компаний или реализованные компаниями, являющимися связанными сторонами Группы. Статьи схожие по характеру раскрываются в совокупности, за исключением отдельных раскрытий, которые необходимы для понимания степени влияния операции со связанными сторонами на финансовую отчётность.

4. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Определенные суммы в консолидированном отчёте о финансовом положении, консолидированном отчёте о совокупном доходе и консолидированном отчёте о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Группа изменила представление своей консолидированной финансовой отчётности, поскольку новое представление предоставляет информацию, которая более актуальна для пользователей консолидированной финансовой отчётности.

<i>В тыс. тенге</i>	Как первоначально представлено	Реклассификации	Прим.	Как скорректировано
Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2018 года				
Внеоборотные активы				
Основные средства	88,675,636	(238,290)	[1]	88,437,346
Нематериальные активы	40,605,754	(490,758)	[1]	40,114,996
Авансы, выданные за долгосрочные активы	–	729,048	[1]	729,048
Итого внеоборотные активы	132,716,720	–		132,716,720
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22,580,797	(22,580,797)	[2], [3]	–
Торговая дебиторская задолженность	–	13,787,025	[2]	13,787,025
Прочие оборотные нефинансовые активы	–	5,275,663	[3], [5]	5,275,663
Прочие оборотные финансовые активы	–	1,010,707	[3]	1,010,707
Дебиторская задолженность связанных сторон	1,018,003	(1,018,003)	[2]	–
Итого оборотные активы	34,355,934	(3,525,405)		30,830,529
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,000,475	(18,000,475)	[4], [6]	–
Торговая кредиторская задолженность	–	14,047,602	[4]	14,047,602
Прочие текущие обязательства	–	2,910,727	[6]	2,910,727
Прочие текущие финансовые обязательства	–	1,716,864	[6]	1,716,864
Обязательства по договору	7,297,746	(3,525,405)	[5]	3,772,341
Кредиторская задолженность связанным сторонам	674,718	(674,718)	[4]	–
Итого краткосрочные обязательства	81,195,439	(3,525,405)		77,670,034

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Как первоначально представлено	Рекласси- фикации	Прим.	Как скорректи- ровано
Консолидированный отчёт о совокупном доходе за отчётный период, закончившийся 31 декабря 2018 года				
Выручка по договорам с покупателями	149,700,750	–		149,700,750
Себестоимость реализации	(99,431,482)	(10,001,664)	[7], [10]	(109,433,146)
Валовая прибыль	50,269,268	(10,001,664)		40,267,604
Общие и административные расходы	(19,226,774)	5,152,289	[7]	(14,074,485)
Обесценение финансовых активов	–	(1,906,060)	[7]	(1,906,060)
Расходы по реализации	(9,805,296)	6,755,435	[7]	(3,049,861)
Прочие доходы	1,009,590	(1,009,590)	[8]	–
Прочие расходы	(1,191,787)	1,191,787	[8]	–
Операционная прибыль	21,055,001	182,197		21,237,198
Финансовые доходы	1,102,558	(321,421)	[8]	781,137
Финансовые расходы	(9,894,089)	173,292	[8]	(9,720,797)
Чистые доходы от переоценки валютных статей	–	(420,195)	[8]	(420,195)
Прочие доходы	–	552,473	[8]	552,473
Прочие расходы	–	(166,346)	[8]	(166,346)
Прибыль до налогообложения	12,263,470	–		12,263,470
Расходы по подоходному налогу	(3,732,438)	–		(3,732,438)
Прибыль за отчётный период	8,531,032	–		8,531,032

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Как первоначально представлено	Рекласси- фикации	Прим.	Как скорректи- ровано
Консолидированный отчет о движении денежных средств за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2018 года				
Прибыль за отчетный период	8,531,032	(8,531,032)	[9]	-
Прибыль до налогообложения	-	12,263,470	[9]	12,263,470
Корректировки на:				
Изменения в подоходном налоге	1,667,855	(1,667,855)	[10]	-
Изменения в оборотном капитале				
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	(4,350,433)	4,350,433	[10]	-
Изменения в долгосрочной дебиторской задолженности	(1,392,789)	1,392,789	[10]	-
Изменения в торговой дебиторской задолженности	-	(5,729,424)	[10]	(5,729,424)
Изменения в прочих оборотных нефинансовых активах	-	5,969,790	[5], [10]	5,969,790
Изменения в прочих оборотных финансовых активах	-	(575,588)	[10]	(575,588)
Изменения в налогах помимо корпоративного подоходного налога к уплате	1,176,645	939,201	[10]	2,115,846
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	(6,886,386)	6,886,386	[10]	-
Изменения в торговой кредиторской задолженности	-	(5,897,842)	[10]	(5,897,842)
Изменения в прочих краткосрочных нефинансовых обязательствах	-	509,414	[10]	509,414
Изменения в прочих краткосрочных финансовых обязательствах	-	(2,003,504)	[10]	(2,003,504)
Изменения в обязательствах по договору	1,290,166	(3,525,405)	[5], [10]	(2,235,239)
Дебиторская задолженность связанных сторон	(207,511)	207,511	[10]	-
Кредиторская задолженность связанным сторонам	(502,615)	502,615	[10]	-
Прочие	2,197	(2,197)	[10]	-
Уплаченный корпоративный подоходный налог	-	(5,088,762)	[10]	(5,088,762)
Денежные средства от операционной деятельности	27,570,566	-		27,570,566

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

- [1] Авансы, выданные за внеоборотные активы в сумме 729,048 тыс. тенге, были представлены отдельной строкой в консолидированном отчёте о финансовом положении.
- [2] Торговая дебиторская задолженность в сумме 12,769,022 тыс. тенге была реклассифицирована из торговой и прочей дебиторской задолженности и представлена отдельной строкой в консолидированном отчёте о финансовом положении. Кроме того, задолженность связанных сторон в сумме 1,018,003 тыс. тенге была реклассифицирована в торговую дебиторскую задолженность.
- [3] Прочие оборотные нефинансовые активы, в том числе НДС к возмещению, предоплата по налогам, кроме подоходного налога, авансы выданные, расходы будущих периодов и прочая дебиторская задолженность в сумме 6,674,090 тыс. тенге, 1,201,942 тыс. тенге, 513,529 тыс. тенге и 411,507 тыс. тенге соответственно, были реклассифицированы из торговой и прочей дебиторской задолженности и представлены отдельной строкой в консолидированном отчёте о финансовом положении. Кроме того, прочая дебиторская задолженность в сумме 1,010,707 тыс. тенге была реклассифицирована из торговой и прочей дебиторской задолженности в прочие оборотные финансовые активы.
- [4] Торговая кредиторская задолженность в сумме 13,372,884 тыс. тенге была реклассифицирована из торговой и прочей кредиторской задолженности и представлена отдельной строкой в консолидированном отчёте о финансовом положении. Кроме того, кредиторская задолженность связанных сторон на сумму 674,718 тыс. тенге была реклассифицирована в кредиторскую задолженность.
- [5] В 2018 году, руководство Группы установило, что НДС к возмещению и обязательства по договору были представлены в валовом значении вместо нетто значения. По состоянию на 31 декабря 2018 года, Группа свернула НДС к возмещению и обязательства по договору на сумму 3,525,405 тыс. тенге.
- [6] Начисленная заработная плата и премии работникам в сумме 1,716,864 тыс. тенге были реклассифицированы из торговой и прочей кредиторской задолженности в прочие оборотные финансовые обязательства. Кроме того, прочая кредиторская задолженность в сумме 2,910,727 тыс. тенге была реклассифицирована из торговой и прочей кредиторской задолженности в прочие оборотные нефинансовые обязательства.
- [7] За отчётный период, закончившийся 31 декабря 2018 года, расходы, связанные с операционной деятельностью Группы, включая, главным образом, заработную плату персонала и расходы по аренде магазинов Kcell и налог на мобильную связь, на общую сумму 10,001,664 тыс. тенге, были реклассифицированы из общих и административных расходов и расходов по реализации в себестоимость реализации. Обесценение финансовых активов в сумме 1,906,060 тыс. тенге было реклассифицировано из общих и административных расходов и представлено отдельной строкой в консолидированном отчёте о совокупном доходе.
- [8] За отчётный период, закончившийся 31 декабря 2018 года, прибыль и убытки от курсовой разницы были реклассифицированы из прочих доходов и расходов на сумму 457,117 тыс. тенге и 1,025,441 тыс. тенге, соответственно, и из финансовых доходов и расходов на сумму 321,421 тыс. тенге и 173,292 тыс. тенге, соответственно, и были представлены отдельной строкой в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Дополнительно, прочие доходы и расходы в сумме 552,473 тыс. тенге и 166,346 тыс. тенге соответственно, были представлены отдельной строкой.
- [9] В консолидированном финансовом отчёте о движении денежных средств Группа изменила отправную точку для определения денежных потоков от операционной деятельности с прибыли за отчётный период на прибыль до налогообложения. Дополнительно, Группа представила уплаченный корпоративный подоходный налог в сумме 5,088,762 тыс. тенге в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств».
- [10] В соответствии с реклассификациями в консолидированном отчёте о совокупном доходе и в консолидированном отчёте о финансовом положении, Группа произвела соответствующие реклассификации в консолидированном отчёте о движении денежных средств.

Изменения не оказали влияния на денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности Группы. Все суммы по сравнительной информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности были изменены соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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 отчетности суммы выручки, 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 в *Примечании 29*.

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.

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 неподконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

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 (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). 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 (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

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

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 учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в телекоммуникационном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 10*.

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 отчётной 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 учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Так, на 31 декабря 2019 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 8,605,489 тыс. тенге (*Примечание 10*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчётности.

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

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.

Отложенные налоговые активы

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма отложенных налоговых активов Группы составляет 129,539 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: ноль тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 27*.

В 2019 году Группа пересмотрела порядок учёта по налоговым вычетам касательно сомнительных долгов физических лиц, и прекратила признание отложенных налоговых активов на резерв под ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой дебиторской задолженностью физических лиц на сумму 1,377,725 тыс. тенге (*Примечание 27*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 29*.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа оказывает услуги мобильной связи в Республике Казахстан. Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*», и исходя из способа регулярной проверки деятельности Группы высшим органом оперативного управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Группы.

Председатель Правления Группы определен высшим органом оперативного управления, который анализирует внутренние отчёты Группы с целью оценки эффективности ее деятельности и распределения ресурсов. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО. Основываясь на данных внутренних отчётов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий услуги мобильной связи.

7. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «Казахтелеком»	75.00%	150,000,000	75.00%	150,000,000
АО Райффайзенбанк	11.82%	23,641,857	11.14%	22,282,367
Прочие	13.18%	26,358,143	13.86%	27,717,633
	100%	200,000,000	100%	200,000,000

Общее утвержденное количество простых акций составляет 200,000,000 номиналом 169 тенге на одну акцию, которые полностью оплачены. 21 декабря 2018 года доля в Компании в размере 75 процентов, принадлежащая компаниям «Fintur» и «TeliaSonera Kazakhstan», была продана АО «Казахтелеком».

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию был произведен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	10,117,399	8,531,032
Средневзвешенное количество простых акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в казахстанских тенге)	50.59	42.66

У Группы отсутствуют разводняющие и потенциально разводняющие ценные бумаги.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (КФБ)

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, Группа рассчитала стоимость акции на основе количества простых акций на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов стоимость акции была представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	32,751,664	27,960,293
Количество простых акций в обращении	200,000,000	200,000,000
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с листинговыми требованиями КФБ (в казахстанских тенге)	163.8	139.80

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа объявила дивиденды к выплате в размере 5,972,000 тыс. тенге и 11,678,000 тыс. тенге, соответственно. На 31 декабря 2019 года дивиденды на акцию составили 29.86 тенге (на 31 декабря 2018 года: 58.39 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств в 2019 и 2018 годах:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Техническое оборудование и машины	Прочее, заводское и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
По состоянию на 1 января 2018 года	2,122,199	19,154,171	205,640,035	30,096,875	16,964,923	273,978,203
Поступление	-	123,935	-	1,010,949	13,034,613	14,169,497
Перемещение между группами	-	374,922	8,084,799	180,748	(8,640,469)	-
Перемещение в авансы, выданные за внеоборотные активы	-	-	-	-	(538,327)	(538,327)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	2,122,199	19,653,028	213,724,834	31,288,572	20,820,740	287,609,373
Поступление	-	444,984	153,188	3,281,901	8,228,127	12,108,200
Резерв на демонтаж (Примечание 19)	-	-	541,649	-	-	541,649
Перемещение между группами	-	-	10,682,847	-	(10,682,847)	-
Выбытие	-	-	-	(111,925)	-	(111,925)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	2,122,199	20,098,012	225,102,518	34,458,548	18,366,020	300,147,297
Накопленная амортизация						
По состоянию на 1 января 2018 года	-	(5,892,669)	(151,954,662)	(22,450,790)	-	(180,298,121)
Амортизационные отчисления	-	(646,165)	(15,336,475)	(2,891,266)	-	(18,873,906)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	-	(6,538,834)	(167,291,137)	(25,342,056)	-	(199,172,027)
Амортизационные отчисления	-	(369,755)	(13,535,603)	(3,054,406)	-	(16,959,764)
Выбытие	-	-	-	111,925	-	111,925
Обесценение	-	-	(1,844,104)	-	-	(1,844,104)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	-	(6,908,589)	(182,670,844)	(28,284,537)	-	(217,863,970)
Чистая балансовая стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2018 года	2,122,199	13,114,194	46,433,697	5,946,516	20,820,740	88,437,346
По состоянию на 31 декабря 2019 года	2,122,199	13,189,423	42,431,674	6,174,011	18,366,020	82,283,327

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала убыток от обесценения в сумме 1,844,104 тыс. тенге, представляющий собой списание определенных основных средств до возмещаемой суммы в результате технологического устаревания и повреждения. Убыток был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе как операционные расходы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 годов незавершенное строительство представляет собой оборудование для установки базовых станций, сервера мобильных коммутаторов и прочее телекоммуникационное оборудование и сервисные работы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 150,824,435 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 125,217,497 тыс. тенге).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в 2019 и 2018 годах:

<i>В тыс. тенге</i>	Программное обеспечение и лицензии	Нематери- альные активы в процессе установки	Итого
Стоимость			
По состоянию на 1 января 2018 года	83,765,166	456,750	84,221,916
Поступление	4,635,982	733,692	5,369,674
По состоянию на 31 декабря 2018 года	88,401,148	1,190,442	89,591,590
Поступление	8,094,366	-	8,094,366
Выбытие	(677,778)	-	(677,778)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	95,817,736	1,190,442	97,008,178
Накопленная амортизация			
По состоянию на 1 января 2018 года	(41,718,335)	-	(41,718,335)
Амортизационные отчисления	(7,758,259)	-	(7,758,259)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	(49,476,594)	-	(49,476,594)
Амортизационные отчисления	(9,389,738)	-	(9,389,738)
Выбытие	677,778	-	677,778
По состоянию на 31 декабря 2019 года	(58,188,554)	-	(58,188,554)
Чистая балансовая стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2018 года	38,924,554	1,190,442	40,114,996
По состоянию на 31 декабря 2019 года	37,629,182	1,190,442	38,819,624

По состоянию на 31 декабря 2019 года, балансовая стоимость лицензии 3G составляла 2,000,000 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 2,333,333 тыс. тенге), а остаточный срок полезного использования – 6 лет. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость лицензии 4G составляла 19,211,111 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 20,944,444 тыс. тенге), а остаточный срок полезного использования 11 лет.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, нематериальные активы в процессе установки представлены дополнительными конфигурациями программного обеспечения биллинговой системы Amdocs, которая находится на стадии разработки.

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов находящихся в эксплуатации составила 36,192,358 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 27,630,351 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность абонентов	23,734,679	21,400,065
Дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	406,524	330,859
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	301,760	456,470
Дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	40,328	629,826
Дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 28</i>)	887,217	659,913
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(8,605,489)	(6,680,113)
	16,765,019	16,797,020
Минус: долгосрочная дебиторская задолженность абонентов	(1,118,077)	(3,009,995)
	15,646,942	13,787,025

В течение 2019 года движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(6,680,113)	(5,642,354)
Начисление за год	(2,256,120)	(1,906,060)
Списание за год	330,744	868,301
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(8,605,489)	(6,680,113)

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Непросро- ченная	Просрочка платежей				Свыше 180 дней
			1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	
31 декабря 2019 года							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	25,370,508	12,248,762	1,553,273	775,924	361,595	836,939	9,594,015
Ожидаемый кредитный убыток	8,605,489	39,720	42,357	63,650	56,657	345,107	8,057,998

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Непросро- ченная	Просрочка платежей				Свыше 180 дней
			1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	
31 декабря 2018 года							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	23,477,133	10,884,651	1,759,729	1,489,327	644,178	1,014,154	7,685,094
Ожидаемый кредитный убыток	6,680,113	38,096	268,376	11,254	133,627	202,978	6,025,782

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность Группы была деноминирована в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Тенге	16,463,259	16,340,550
Доллар США	301,760	456,470
	16,765,019	16,797,020

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, товарно-материальные запасы включают в себя:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Телефоны и аксессуары	6,070,988	3,877,810
Стартовые пакеты	158,668	334,955
SIM-карты	71,444	76,310
Рекламные материалы	61,215	60,146
Прочие материалы	273,927	378,871
	6,636,242	4,728,092

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	2,928,205	513,529
НДС к возмещению	1,890,908	3,148,685
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	1,883,164	1,201,942
Расходы будущих периодов	2,120	411,507
	6,704,397	5,275,663

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая дебиторская задолженность	913,631	727,715
Дебиторская задолженность сотрудников	336,165	228,603
Прочее	121,499	54,389
	1,371,295	1,010,707

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, прочие оборотные финансовые активы были полностью деноминированы в тенге.

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

На 31 декабря 2019 года финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме 4,964,633 тыс. тенге были представлены приобретениями векселей Казначейства США в августе 2019 года. Группа признала финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются основной суммой и процентами, и финансовые активы удерживаются в рамках соответствующей бизнес-модели для сбора предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Номинальная стоимость 12,880,000 долларов США (эквивалентная 5,021,171 тыс. тенге на дату приобретения), со сроком погашения до августа 2020 года и годовой ставкой купона 1.7%. Справедливая стоимость долговых инструментов определяется на основании ценовых котировок, опубликованных на действующем рынке (Уровень 1).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	5,548,613	6,015,852
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	3,255,562	–
Денежные средства в кассе	20,873	13,190
	8,825,048	6,029,042

На 31 декабря 2019 года, краткосрочные банковские депозиты в сумме 138,712 тыс. тенге представлены депозитом – овернайт в тенге, размещенным в АО «Ситибанк Казахстан» под процентную ставку 7.5% и 3,116,850 тыс. тенге представлены трёхмесячным депозитом в тенге размещенным в АО «Altyn Bank» с процентной ставкой – 8.4%.

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	4,923,274	5,259,475
Доллары США	3,767,034	746,612
Российские рубли	18,117	1,253
Прочие валюты	116,623	21,702
	8,825,048	6,029,042

16. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, займы включали:

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	12.54%	20 мая 2024 года	28,956,330	29,749,590
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11.62%	12 мая 2022 года	–	21,688,817
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Тенге	11.08%	20 августа 2020 года	5,059,792	–
АО «Альфа-банк»	Тенге	12.86%	7 июня 2019 года	–	10,086,666
ДБ АО «Банк ВТБ»	Тенге	11.9%	1 февраля 2020 года	5,087,740	–
Выпущенные облигации	Тенге	11.84%	16 января 2021 года	22,828,110	5,193,713
				61,931,972	66,718,786
Минус: долгосрочная часть				(55,548,314)	(14,935,969)
				6,383,658	51,782,817

Займы подлежат погашению следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Краткосрочная часть займов	6,383,658	51,782,817
Срок погашения от 1 до 2 лет	21,705,566	–
Срок погашения от 2 до 5 лет	33,842,748	14,935,969
Срок погашения свыше 5 лет	–	–
Итого долгосрочная часть займов	55,548,314	14,935,969
Итого займы	61,931,972	66,718,786

Банковские займы Группы деноминированы в казахстанских тенге и представляют собой кредиты без обеспечения. Займы имеют финансовые и нефинансовые ковенанты. Нарушение ковенантов позволяет банкам незамедлительно отозвать кредиты и займы. По состоянию на 31 декабря 2019 года ковенанты не были нарушены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (продолжение)

Группа не заключала какие-либо соглашения по хеджированию процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущая часть заемных средств включает основную сумму кредита ДБ АО «Банк ВТБ» в размере 5,087,740 тыс. тенге и начисленное вознаграждение по остальным займам на сумму 1,295,918 тыс.тенге.

21 февраля 2019 года Группа осуществила размещение облигаций на Казахстанской фондовой бирже на сумму 17,024,648 тыс. тенге с доходностью 11.5 процента, а 16 января 2018 года было размещено облигаций на сумму 4,950,000 тыс. тенге. Оба размещения были реализованы в рамках программы, о которой Группа объявила 14 декабря 2017 года, направленной на расширение и диверсификацию источников финансирования Группы, увеличение среднего срока финансовых обязательств Группы и снижение затрат на финансирование.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	20,042,873	13,372,884
Кредиторская задолженность связанным сторонам (<i>Примечание 28</i>)	1,131,675	674,718
	21,174,548	14,047,602

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	17,293,105	6,461,873
Доллары США	3,813,337	7,585,729
Прочие валюты	68,106	-
	21,174,548	14,047,602

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательства по договорам на 1 января	3,772,341	6,007,580
Отложенные в течение года на будущие периоды	106,270,472	96,868,440
Признано в качестве выручки	(105,893,448)	(99,103,679)
Обязательства по договорам на 31 декабря	4,149,365	3,772,341

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБЫТИЮ АКТИВА

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБЫТИЮ АКТИВА (продолжение)

Обязательства по выводу активов из эксплуатации (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 1 января	1,285,482	1,285,482
Дополнительно созданные резервы (Примечание 8)	541,649	–
Амортизация дисконта (Примечание 26)	143,084	–
Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 31 декабря	1,970,215	1,285,482

Резерв был определен на конец отчетного периода с учетом прогнозируемого уровня инфляции для ожидаемого срока исполнения обязательства и ставки дисконта на конец года:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконта	6.98%	11.5%
Уровень инфляции	5.5%	5.47%
Срок исполнения обязательства	12 лет	13 лет

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Начисленная заработная плата и премии работникам	3,171,814	1,716,864
	3,171,814	1,716,864

12 апреля 2019 года Группа получила от ТОО «Кар-Тел» уведомление о расторжении Соглашения о совместном использовании сети (далее – «Соглашение»), поскольку в Группе в декабре 2018 года сменился контролирующий акционер, что является, по условиям Соглашения, нарушением условий Соглашения, дающим право второй стороне требовать расторжения Соглашения и выплаты платы за расторжение, определяемой в соответствии с механизмом, указанным в Соглашении. Группа также получила от ТОО «Кар-Тел» счет на оплату штрафа за расторжение Соглашения в размере 14,551,865 тыс. тенге. Группа оплатила неустойку в полном объеме в июне 2019 года.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочные финансовые обязательства были выражены в тенге.

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на имущество	501,561	420,838
Прочие налоги	–	1,165,018
	501,561	1,585,856

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Услуги голосовой связи и прочие услуги	78,688,600	77,515,304
Услуги передачи данных	51,429,794	45,799,748
Реализация мобильных устройств	19,092,662	18,432,075
Дополнительные услуги	7,445,805	7,953,623
	156,656,861	149,700,750
Услуги, оказанные в течение периода времени	137,564,199	131,268,675
Товары, переданные в определенный момент времени	19,092,662	18,432,075
	156,656,861	149,700,750

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	26,473,640	23,075,156
Услуги взаимного подключения к сетям	24,729,118	24,411,218
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	16,449,940	15,026,175
Расходы на персонал	9,391,657	9,924,129
Передача в аренду каналов связи	9,197,019	9,647,353
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	7,551,863	6,786,443
Платежи за использование частотного диапазона	5,577,710	5,170,688
Расходы на электроэнергию	3,510,649	3,378,055
Налог на мобильную связь	1,846,300	1,911,251
Аренда базовых станций	1,010,484	5,894,770
Расходы на охрану и безопасность	390,667	230,583
Материалы	280,549	122,491
Аренда	196,737	892,273
Прочее	2,588,663	2,962,561
	109,194,996	109,433,146

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	3,474,343	3,557,008
Расходы на персонал	2,885,499	2,214,560
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	1,124,284	5,044,884
Консультационные услуги	450,618	780,549
Ремонт и техническое обслуживание	321,184	330,982
Представительские расходы	102,251	169,279
Командировочные расходы	50,540	159,786
Обучение персонала	32,907	128,386
Материалы	29,902	167,566
Расходы на охрану и безопасность	28,044	230,151
Страхование	23,603	32,093
Прочее	401,509	1,259,241
	8,924,684	14,074,485

25. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Продвижение и реклама	1,848,944	1,863,810
Амортизация затрат на заключение договора	338,285	264,519
Комиссионные вознаграждения дилерам	205,164	493,898
Прочее	494,828	427,634
	2,887,221	3,049,861

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые доходы и финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые расходы		
Проценты по кредитам	8,358,366	9,720,797
Проценты по арендным обязательствам (<i>Примечание 3</i>)	2,914,490	-
Амортизация дисконта (резерв по выводу из эксплуатации) (<i>Примечание 19</i>)	143,084	-
Прочее	84,071	-
	11,500,011	9,720,797
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по долгосрочным кредитам	903,893	-
Проценты по остаткам денежных средств и депозитам	404,036	781,137
Прочее	107,428	-
	1,415,357	781,137

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(4,299,740)	(6,893,128)
Корректировка в отношении подоходного налога предыдущего года	75,644	(173,416)
Экономия по отложенному подоходному налогу	1,471,104	3,334,106
	(2,752,992)	(3,732,438)

Группа подлежит налогообложению в Республике Казахстан. Официальная налоговая ставка для Группы и дочерних организаций составила 20% в 2019 и 2018 годах.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	12,870,391	12,263,470
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	2,574,078	2,452,694
Необлагаемый доход	(1,163,209)	-
Невычитаемые расходы	1,019,810	1,106,328
Налоговые убытки к переносу	(1,377,725)	-
Отложенные налоговые активы под ожидаемые кредитные убытки	1,150,148	-
Корректировка в отношении подоходного налога предыдущего года	(75,644)	173,416
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	625,534	-
Всего расходов по подоходному налогу	2,752,992	3,732,438

Необлагаемый доход представляет собой доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени на сумму 5,816,045 тыс. тенге. Невычитаемые расходы, в основном, представлены такими расходами, как представительские расходы, штрафы и пени, налоги за свой счет, и прочие расходы которые не подлежат вычету согласно налоговому кодексу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		Эффект от применения новых стандартов (Примечание 3)
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год	2019 год
Отложенные налоговые активы					
Ожидаемые кредитные убытки	343,373	1,336,023	(992,650)	237,193	-
Начисленная заработная плата и премии работникам	359,580	69,248	290,332	36,788	-
Признание налоговых убытков	1,377,725	-	1,377,725	-	-
Обязательства по аренде	350,213	-	187,863	-	162,350
Резерв по неиспользованным отпускам работников	116,361	118,579	(2,218)	(7,022)	-
Обязательства по выбытию актива	394,043	257,096	136,947	-	-
Отложенные услуги	650,877	620,753	30,124	(187,107)	-
Прочее	132,618	23,325	109,293	(12,016)	-
Отложенные налоговые активы	3,724,790	2,425,024	1,137,416	67,836	162,350
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нематериальные активы	(3,389,878)	(3,802,600)	412,722	3,344,030	-
Прочее	(205,373)	(126,339)	(79,034)	(77,760)	-
Отложенные налоговые обязательства	(3,595,251)	(3,928,939)	333,688	3,266,270	-
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	129,539	(1,503,915)	1,471,104	3,334,106	162,350

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года, Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации в сумме 813,119 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 670,727 тыс. тенге), так как Группа может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что данные временные разницы будут использованы в обозримом будущем.

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

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Отложенные налоговые активы	1,377,725	-
Отложенные налоговые обязательства	(1,248,186)	(1,503,915)
	129,539	(1,503,915)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основные операции Группы со связанными сторонами включали в себя консультационные услуги, техническую и операционную поддержку, услуги роуминга и взаимного пропуска трафика.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 98,302 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: ноль тенге).

Список связанных сторон 2019 года отличается от списка связанных сторон 2018 года в связи с изменением контроля над Группой. 21 декабря 2018 года доля в Компании в размере 75%, принадлежащая компании «Telia Company», была продана АО «Казахтелеком». АО «Казахтелеком» контролируется Правительством Республики Казахстан через Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»), которому принадлежит 51% акций АО «Казахтелеком» (Примечание 1). К государственным органам относятся организации, находящиеся под общим контролем Правительства Республики Казахстан.

Операции со связанными сторонами были совершены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствовали рыночным. Продажи и покупки со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 и 2018 годов, и остатки на счетах со связанными сторонами по состоянию 31 декабря 2019 и 2018 годов, были следующие:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Реализация товаров и услуг		
Организации группы «Telia Company» (предыдущий акционер)	–	538,393
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	197,372	7,825
Организации группы АО «Казахтелеком»	11,673,881	62,203
Государственные органы	303,461	8,115
Расходы на приобретение товаров и услуг		
Организации группы «Telia Company» (предыдущий акционер)	–	1,748,785
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	745,165	44,949
Организации группы АО «Казахтелеком»	18,988,216	12,303
Государственные органы	25,705	2,982
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тыс. тенге</i>		
Дебиторская задолженность (Примечание 10)		
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	65,448	452,534
Организации группы АО «Казахтелеком»	816,404	199,106
Государственные органы	5,365	8,273
Кредиторская задолженность (Примечание 17)		
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	155,618	14,823
Организации группы АО «Казахтелеком»	975,617	658,622
Государственные органы	440	1,273

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 118,274 и 353,715 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Убытки от обесценения финансовых активов

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, состоят из начисления резерва по торговой дебиторской задолженности в сумме 2,256,120 тыс. тенге (*Примечание 10*).

Риск изменения процентных ставок

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

Валютный риск

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

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

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

	2019 год		2018 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тыс. тенге</i>				
Доллары США	12%	626,411	10%	468,761
	-9%	(469,808)	-10%	(468,761)

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.

Торговая дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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 10 и 13*.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

В тыс. тенге	Рейтинг 2019 года	Рейтинг 2018 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
АО «Ситибанк Казахстан»	A+	A+	3,119,666	383,744	138,712	-
АО «Народный Банк Казахстана»	BB	BB	1,315,728	1,551,546	-	-
АО «Каспи Банк»	BB-	BB-	514,064	699,999	-	-
Credit Suisse (Schweiz) AG	A+	A-	465,918	-	-	-
ДБ АО «Сбербанк»	B	BB+	95,959	45,667	-	-
АО «Altyn Bank»	BBB-	BB	35,023	3,293,520	3,116,850	-
АО «Haluk Finance»	BB	BB	1,232	-	-	-
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	A+	BBB+	430	-	-	-
АО «Евразийский банк»	B-	B	359	36,930	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	B	B	143	4,343	-	-
АО «Форте Банк»	B-	B	33	-	-	-
АО «ДБ «Альфа-Банк»	BB-	BB-	31	103	-	-
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	BB+	BB+	27	-	-	-
Total			5,548,613	6,015,852	3,255,562	-

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Займы	-	7,383,593	4,253,352	70,368,300	-	82,005,245
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	21,174,548	-	-	-	21,174,548
Обязательства по аренде	-	1,457,075	4,371,226	22,919,508	4,618,657	33,366,466
Прочие оборотные финансовые обязательства	-	3,171,814	-	-	-	3,171,814
	-	33,187,030	8,624,578	93,287,808	4,618,657	139,718,073
На 31 декабря 2018 года						
Займы	-	27,956,380	29,575,636	25,506,565	-	83,038,581
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	14,047,602	-	-	-	14,047,602
Прочие оборотные финансовые обязательства	-	1,716,864	-	-	-	1,716,864
	-	43,720,846	29,575,636	25,506,565	-	98,803,047

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 капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. В 2019 и 2018 годах договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании депозитных ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании кредитных ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

Таблица ниже представляет структуру справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации структуры справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2019 года представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Дата оценки</i>	Ценовые котировки на действующем рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые вводимые данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые вводимые данные (Уровень 3)	Итого
Активы, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Финансовые активы					
учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года	4,964,633	–	–	4,964,633
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	15,646,942	15,646,942
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	1,146,506	1,146,506
Прочие текущие финансовые активы	31 декабря 2019 года	–	–	1,371,295	1,371,295
Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Займы	31 декабря 2019 года	–	–	61,777,730	61,777,730
Кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	21,174,548	21,174,548
Прочие текущие финансовые обязательства	31 декабря 2019 года	–	–	3,171,814	3,171,814

Таблица ниже представляет структуру справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации структуры справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Дата оценки</i>	Ценовые котировки на действующем рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые вводимые данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые вводимые данные (Уровень 3)	Итого
Активы, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	13,787,025	13,787,025
Прочие текущие финансовые активы	31 декабря 2018 года	–	–	3,009,995	3,009,995
Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Займы	31 декабря 2018 года	–	–	66,718,786	66,718,786
Кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	14,047,602	14,047,602
Прочие текущие финансовые обязательства	31 декабря 2018 года	–	–	1,716,864	1,716,864

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	Непризнанный доход/ (расход)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	Непризнанный доход/ (расход)
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	8,825,048	8,825,048	-	6,029,042	6,029,042	-
Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4,964,633	4,964,633	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	15,646,942	15,646,942	-	13,787,025	13,787,025	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	1,118,077	1,146,506	28,429	3,009,995	3,009,995	-
Прочие текущие финансовые активы	1,371,295	1,371,295	-	1,010,707	1,010,707	-
Финансовые обязательства						
Займы	61,931,972	61,777,730	(154,242)	66,718,786	66,718,786	-
Кредиторская задолженность	21,174,548	21,174,548	-	14,047,602	14,047,602	-
Прочие текущие финансовые обязательства	3,171,814	3,171,814	-	1,716,864	1,716,864	-
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости			(125,813)			-

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2019 года	Кредиты полученные	Новый договор аренды	Погаше-ние основного долга	Процен-ты начис-ленные	Процен-ты выпла-ченные	Рекласси-фикации	Модифи-кация	Растор-жение	Признано комиссии	Признано дисконта	31 декабря 2019 года
Займы:												
долгосрочная часть	14,935,969	32,024,647	-	-	8,358,366	(6,911,123)	8,399,159	-	-	(354,811)	(903,893)	55,548,314
Займы:												
краткосрочная часть	51,782,817	5,000,000	-	(42,000,000)	-	-	(8,399,159)	-	-	-	-	6,383,658
Долгосрочные обязательства по аренде	22,191,923	-	1,843,485	-	-	-	(2,921,796)	534,635	(28,726)	-	-	21,619,521
Краткосрочные обязательства по аренде	2,689,887	-	236,187	(2,649,442)	2,914,490	(2,914,490)	2,921,796	-	-	-	-	3,198,428
Итого	91,600,596	37,024,647	2,079,672	(44,649,442)	11,272,856	(9,825,613)	-	534,635	(28,726)	(354,811)	(903,893)	86,749,921

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2018 года	Новый договор займа	Реклас-сификации	Погашение основного долга	Проценты начислен-ные	Проценты выплачен-ные	Признано комиссии	Эффект примени-я МСФО 9	31 декабря 2018 года
Займы:									
долгосрочная часть	12,000,000	21,790,000	(27,615,976)	-	9,720,797	-	(275,884)	(682,968)	14,935,969
Займы:									
краткосрочная часть	58,417,722	10,000,000	27,615,976	(35,210,000)	-	(9,040,881)	-	-	51,782,817
Итого	70,417,722	31,790,000	-	(35,210,000)	9,720,797	(9,040,881)	(275,884)	(682,968)	66,718,786

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2019 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 5,213,491 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2018 года: 4,295,229 тыс. тенге, включая НДС).

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативно-правовая база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Случаи противоречивых мнений между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются чем-то необычным. Нынешний режим штрафов и пени, связанный с зарегистрированными и обнаруженными нарушениями казахстанского налогового законодательства, является строгим. Штрафы, как правило, составляют 80% от дополнительных налогов и начисляются проценты по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате штрафы и проценты могут быть кратны любым начисленным налогам. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки органами власти в отношении налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году проверки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 на 31 декабря 2019 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчётности.

В июле 2017 года налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка за 2012-2015 годы. 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. Группа не согласилась с требованиями налогового органа по отдельным вопросам и поэтому обратилась в суд.

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

В феврале 2019 года Группа подала апелляцию в Верховный Суд Республики Казахстан. На основании решения Верховного Суда Республики Казахстан от 23 июля 2019 года апелляция Группы была частично удовлетворена. Точнее, в решении суда первой инстанции были отменены следующие пункты:

- дополнительный начисленный налог по подоходному налогу с юридических лиц-нерезидентов в размере 2,196,555 тыс. тенге;
- дополнительный начисленный подоходный налог и НДС с юридических лиц-нерезидентов на оказание услуг по удалённому техническому обслуживанию программного обеспечения в размере 779,916 тыс. тенге;
- связанные штрафы и пени в сумме 2,839,574 тыс. тенге.

Группа признала доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени в общей сумме 5,816,045 тыс. тенге в консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Поскольку Группа уже уплатила дополнительный корпоративный подоходный налог для юридических лиц нерезидентов в сумме 2,196,555 тыс. тенге и дополнительный налог на добавленную стоимость в размере 779,916 тыс. тенге, Группа признала эти предоплаченные налоги, и планирует утилизировать в счет будущих налогов. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не выплатила штрафы и пени в сумме 2,839,574 тыс. тенге, и признала резерв на всю сумму штрафов и пени в предыдущем году. Таким образом, Группа признала сторнирование резерва штрафов и пени на итоговую сумму 2,839,574 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет обязательства по штрафам и пени на сумму 187,793 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года: 2,910,727 тыс. тенге).

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»). В настоящее время Группа находится в процессе модернизации телекоммуникационного оборудования сети АО «Кселл» в целях соблюдения требований Технических регламентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Дело касательно злоупотребления доминирующим положением

Тарификация услуг мобильного интернета Кселл

19 октября 2018 года Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») возбудил административное производство в отношении Группы за предполагаемое административное нарушение, связанное со злоупотреблением его доминирующего положения в 2017 году. Потенциальный штраф, который может быть наложен судом, составляет около 2 млрд тенге.

По мнению Комитета, Группа установила различные тарифы на услугу мобильного доступа в Интернет по бренду Кселл в случае исчерпания включённого объема интернет-трафика или при несписании ежемесячной абонентской платы. Комитет также вынес Предписание, предписывающее Группе устранить выявленные нарушения, в том числе, вернуть суммы, списанные в 2017 году со счетов абонентов бренда Кселл после исчерпания включённого объема интернет-трафика или при несписании ежемесячной абонентской платы.

Группа не согласна с постановлением Комитета. 3 июля 2019 года Группа подала апелляцию в суд. Руководством Группы полагалось, что апелляция пройдет успешно и по возможности была оценена вероятность оттока денежных средств.

25 октября 2019 года специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы выдал постановление отменить административное производство в связи с отсутствием правонарушений. Тем не менее, Комитет имеет право на апелляцию в течение 180 дней после публикации постановления. По состоянию на 31 декабря 2019 года Комитет не подавал апелляционных жалоб. Срок подачи апелляционной жалобы закончится в апреле 2020 года. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 года риск оттока денежных средств маловероятен.

Биллинговый цикл тарифных планов для мобильных телефонов

27 декабря 2019 года АО «Кселл» получило уведомление от Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан («Комитет»), предписывающее необходимость Группой привести действующие и устаревшие тарифные планы для мобильных телефонов в соответствие с Правилами предоставления услуг мобильной связи («Правила»), а именно, установить календарный месяц в качестве биллингового цикла по умолчанию, как следует из определения термина «отчётный период». По утверждению Комитета, Группа нарушает статью 174.1 Делового Кодекса Республики Казахстан устанавливая однодневный, недельный, двадцати восьми дневный или тридцати дневный биллинговый цикл тарифных планов. Комитет также рассматривает сокращение биллингового цикла как вероятное злоупотребление доминирующим положением, нарушая права потребителей. Группа отправила письмо в Министерство национальной экономики («МНЭ РК») с описанием ошибочной интерпретации Комитетом Правил и с запросом о приостановлении действия Уведомления до тех пор, пока поправки к Правилам не вступят в силу. По состоянию на 31 декабря 2019 года ответа от МНЭ РК получено не было. Руководство Группы полагает, что требования Комитета к Группе необоснованы и допускает риск оттока экономических ресурсов, относящихся к данному вопросу как возможный.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

31 января 2020 года Группа полностью выплатила кредит в сумме 5,132,207 тыс. тенге полученный от ДО АО Банк ВТБ (Казахстан).

20 января 2020 года Группа выплатила купонные проценты держателям облигаций в сумме 1,250,855 тыс. тенге.

6 февраля 2020 года простые акции Группы и глобальные депозитарные расписки (ГДР) были включены в официальный список биржи Astana International Exchange (“AIX”). Торги стартовали 7 февраля 2020 года.