



АО «Кселл»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-61

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 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой 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 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

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

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

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчётности, а подробное раскрытие информации о выручке включено в Примечание 23 к консолидированной финансовой отчётности.

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

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

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

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 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», будут капитализированы, или что активы, более не отвечающие соответствующим критериям капитализации, 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 наиболее значимых вопросов для 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 7 и Примечание 8, соответственно, к консолидированной финансовой отчетности.

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.

В рамках проведения аудиторских процедур в отношении каждого элемента капитализированных затрат, мы протестировали подтверждающие документы на выборочной основе и получили 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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2022 год

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



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

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

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

14 марта 2023 года



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2022 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	97,724	85,805
Нематериальные активы	8	43,482	42,284
Инвестиционное имущество	7	2,210	-
Авансы, выданные за внеоборотные активы		4,104	1,930
Активы в форме права пользования	16	15,084	16,943
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	4,345	4,148
Затраты на заключение договоров		558	472
Отложенные налоговые активы		1,598	1,720
Итого внеоборотные активы		169,105	153,302
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	7,980	6,582
Торговая дебиторская задолженность	9	26,523	17,751
Прочие оборотные нефинансовые активы	11	6,897	10,111
Прочие оборотные финансовые активы	12	800	538
Предоплата по подоходному налогу		30	30
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	13	14,833	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	46,248	51,402
Итого оборотные активы		103,311	86,414
Итого активы		272,416	239,716
Капитал и обязательства			
Выпущенные акции			
Выпущенные акции	6	33,800	33,800
Дополнительный оплаченный капитал	15	1,260	1,260
Нераспределённая прибыль		103,561	63,211
Итого капитал		138,621	98,271
Долгосрочные обязательства			
Займы: долгосрочная часть	15	41,646	48,283
Долгосрочные обязательства по аренде	16	12,514	15,185
Государственные субсидии: долгосрочная часть	22	8,179	5,688
Обязательства по ликвидации активов	20	3,808	4,204
Итого долгосрочные обязательства		66,147	73,360
Краткосрочные обязательства			
Займы: краткосрочная часть	15	5,597	11,699
Краткосрочные обязательства по аренде	16	5,323	4,944
Государственные субсидии: краткосрочная часть	22	3,089	2,237
Торговая кредиторская задолженность	17	34,749	35,705
Финансовые гарантии	18	155	330
Обязательства по договорам	19	5,645	3,207
Оценочные обязательства	21	3,685	3,817
Обязательства перед сотрудниками		5,708	4,347
Налог на имущество к уплате		1,611	712
Подоходный налог к уплате		2,086	1,087
Итого краткосрочные обязательства		67,648	68,085
Итого обязательства		133,795	141,445
Итого капитал и обязательства		272,416	239,716

Председатель Правления и Главный Исполнительный Директор

Асхат Узбеков

Заместитель Финансового Директора

Дамир Мунашев

*Прилагаемые примечания на страницах 6-61 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчётности.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	23	219,002	194,081
Доход от государственной субсидии	22	2,230	2,108
Себестоимость реализации	24	(136,269)	(125,867)
Валовая прибыль		84,963	70,322
Общие и административные расходы	25	(16,260)	(14,137)
Расходы по реализации	26	(2,714)	(3,106)
Обесценение финансовых активов	9,12	(6,264)	(2,106)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	7,8	-	(588)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	21,32	-	683
Прочие операционные доходы	28	1,186	715
Прочие операционные расходы	28	(737)	(1,298)
Операционная прибыль		60,174	50,485
Финансовые расходы	27	(9,270)	(10,326)
Финансовые доходы	27	4,350	2,561
Чистые доходы от переоценки валютных статей		(33)	403
Прочие неоперационные доходы		-	79
Прибыль до налогообложения		55,221	43,202
Расходы по подоходному налогу	29	(14,871)	(10,696)
Прибыль за отчётный год		40,350	32,506
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		40,350	32,506
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в тенге	6	201.75	162.53

Председатель Правления и Главный Исполнительный Директор

Асхат Узбеков

Заместитель Финансового Директора

Дамир Муллашев


Прилагаемые примечания на страницах 6-61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В миллионах тенге</i>	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года	33,800	–	48,283	82,083
Чистая прибыль за год	–	–	32,506	32,506
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход	–	–	32,506	32,506
Дисконт по займу, полученному от акционера (Примечание 6)	–	1,260	–	1,260
Дивиденды объявленные (Примечание 6)	–	–	(17,578)	(17,578)
На 31 декабря 2021 года	33,800	1,260	63,211	98,271
На 1 января 2022 года	33,800	1,260	63,211	98,271
Чистая прибыль за год	–	–	40,350	40,350
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход	–	–	40,350	40,350
На 31 декабря 2022 года	33,800	1,260	103,561	138,621

Председатель Правления и Главный Исполнительный Директор


Асхат Узбеков

Заместитель Финансового Директора


Дамир Мулашев

Прилагаемые примечания на страницах 6-61 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		55,221	43,202
Корректировки на:			
Обесценение финансовых активов	9,12	6,264	2,106
Обесценение основных средств и нематериальных активов		-	588
Финансовые расходы	27	9,270	10,326
Износ основных средств и активов в форме права пользования	7, 16	18,993	20,157
Амортизацию нематериальных активов	8	11,461	10,621
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	10	396	179
Списание нефинансовых активов	28	553	-
Доходы от списания торговой кредиторской задолженности	28	(482)	(211)
Доход от расторжения договоров аренды		-	(14)
Финансовые доходы	27	(4,350)	(2,561)
Убыток от выбытия основных средств	28	25	1,134
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	31	-	(683)
Доход от государственной субсидии	22	(2,230)	(2,108)
Чистый (расход)/доход от переоценки валютных статей		33	(403)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		95,154	82,333
Изменение в товарно-материальных запасах		(2,350)	2,601
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(14,709)	(3,285)
Изменение в прочих оборотных нефинансовых активах		2,364	(7,045)
Изменение в прочих оборотных финансовых активах		(262)	(522)
Изменение в затратах на заключение договоров		(86)	(287)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(4,584)	5,645
Изменение в прочих краткосрочных финансовых обязательствах		(487)	(334)
Изменение в обязательствах по договорам		2,368	1,229
Изменение в налогах к уплате, помимо корпоративного подоходного налога		6,505	9,145
Денежные средства от операционной деятельности		83,913	89,480
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(12,902)	(7,609)
Проценты полученные		3,569	2,406
Проценты уплаченные	30	(8,652)	(10,221)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		65,928	74,056
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(23,421)	(18,059)
Приобретение нематериальных активов		(14,254)	(13,102)
Поступления от продажи основных средств		25	96
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	13	69,350	158,631
Приобретение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	13	(84,163)	(140,018)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(52,463)	(12,452)

Прилагаемые примечания на страницах 6-61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение займов	30	-	62,500
Погашение выпущенных облигаций		-	(21,754)
Погашение займов	30	(13,000)	(52,500)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	30	(5,370)	(4,321)
Дивиденды выплаченные	6	-	(17,578)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(18,370)	(33,653)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4,905)	27,951
Эффект от изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте			
		(249)	428
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		51,402	23,023
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	46,248	51,402

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2022 году Группа получила государственные субсидии на общую сумму 5,573 млн. тенге (2021 год: 10,033 млн. тенге), представляющие собой снижение годовой платы за пользование радиочастотами на 90%.

Следующие существенные неденежные операции были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

В 2022 году Группа заплатила 21.736 млн. тенге за основные средства, приобретенные в предыдущем году (2021 год: 15.961 млн. тенге). Основные средства на сумму 26.700 млн. тенге были приобретены в 2022 году, но не оплачены по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 год: 21.736 млн. тенге).

Председатель Правления и Главный Исполнительный Директор

Заместитель Финансового Директора



Прилагаемые примечания на страницах 6-61 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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.

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.

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.

В 2016 году Группа оплатила 26.000 млн. тенге за радиочастоты для организации мобильной связи стандарта LTE. Группа запустила сеть LTE на ранее выданных частотах 1 марта 2016 года.

13 декабря 2012 года Компания успешно завершила листинг Глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и простых акций на Казахстанской фондовой бирже. 14 июня 2021 года Группа официально завершила делистинг глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и Международной бирже Астаны (AIX).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 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 2022 и 2021 годов перечень акционеров Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Казахтелеком»	51.00%	51.00%
PIONEER TECHNOLOGIES S.A.R.L	14.87%	14.87%
АО «First Heartland Jusan Bank»	9.08%	9.08%
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	7.06%	7.07%
АО «Райффайзенбанк»	1.54%	1.54%
ТОО «AROYGROUP»	1.39%	0%
ТОО «EVEREX»	1.16%	0%
Прочие	13.90%	16.44%
	100.00%	100.00%

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, Компания имеет доли участия в следующих дочерних организациях:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «КазНетМедиа»	100%	100%

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

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Председателем Правления и главным исполнительным директором 14 марта 2023 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 миллионов, кроме случаев, где указано иное.

Непрерывность деятельности

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа консолидации (продолжение)

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

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку такие обременительные договоры не заключались в течение отчетного периода.

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

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

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

Данные поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

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

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Данные поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов в течение отчетного периода.

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

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:

- Определённые 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 (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

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

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

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, согласно которым продавец-арендатор оценивает обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо суммы прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

Поправка не содержит конкретных требований к оценке обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды. Первоначальная оценка обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды может привести к тому, что продавец-арендатор определит «арендные платежи», которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо разработать и применять учетную политику, которая приводит к информации, которая является актуальной и достоверной в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

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 ее 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	462.65	431.67
Евро	492.86	487.79
Российские рубли	6.43	5.77

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 течение 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 течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

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 течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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 31*.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Соответствующее подразделение Группы («Рабочая Группа») определяет политику и процедуры как для периодической оценки по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки по справедливой стоимости активов, таких, например, как 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 20*.

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 техническое 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.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования основных средств следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	10-50

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т. е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

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

Нематериальные активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать

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

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 совокупном доходе, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты и займы(продолжение)

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 15*.

Финансовые гарантии

У Группы есть финансовая гарантия, выданная материнской компанией. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке, непосредственно связанные с выдачей гарантии. Обязательство по предоставлению финансовой гарантии материнской компании первоначально признается в составе капитала. Впоследствии обязательство оценивается как наибольшая из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», и суммы, первоначально признанной за вычетом, если применимо, совокупной суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». Более подробная информация содержится в *Примечании 18*.

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

При заключении договора Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит ли он ее. То есть, если договор передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

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 учетной 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 станции, 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 потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени 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 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 признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как затраты 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 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 признаётся 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 3G, 4G, интернет LTE, 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, подсоединение 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 преysкуранных 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 признаётся 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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 учётом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов по роумингу, а 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 отчёте 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.

Государственные субсидии

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

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

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). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остатки по договору (продолжение)

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

Дивиденды

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

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 займам

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги (продолжение)

Отложенный подоходный налог (продолжение)

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.

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 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности 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 31*.

Оценки и допущения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суждения

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

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

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

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

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

Суждения (продолжение)

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

Группа в 2021 году приступила к оптимизации и модернизации сети, замене устаревшего оборудования, расширению мощности и покрытия сети согласно утвержденному инвестиционному плану и стратегии Группы для достижения стратегических целей по укреплению и формированию лидирующих позиций на телекоммуникационном рынке Республики Казахстан. Группа планирует демонтировать определенные базовые станции и установить усовершенствованные. Данный производственный процесс обеспечит дополнительную экономию на капитальных затратах и обеспечит лучшую конкурентную позицию на рынке. В связи с этим в 2021 году Группа провела переоценку остаточного срока полезного использования определенного телекоммуникационного оборудования, которое подлежит более раннему демонтажу, чем изначально планировалось, или не будет использоваться иным образом после завершения процесса интеграции. Группа провела переоценку с 1 декабря 2021 года, в результате которой остаточный срок полезного использования данных активов сократился в среднем на 3 года. Изменение остаточного срока полезного использования привело к общему увеличению амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, на сумму 15 млн. тенге. Эффект изменения в переоценке на 2022-2025 годы оценен в размере 750 млн. тенге.

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.

В 2021 году АО «Казахтелеком» совместно со своими дочерними компаниями АО «Кселл» и ТОО «МТС» разработали план интеграции сети. В соответствии с планом интеграции Группа провела переоценку сроков вывода из эксплуатации некоторых базовых телекоммуникационных станций в Казахстане и отразила влияние на оценку обязательств по выбытию активов. Эффект раскрыт в *Примечании 20*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Суждения (продолжение)

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.

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 9*.

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 2022 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 11,511 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 6,651 млн. тенге) (*Примечание 9*). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Суждения (продолжение)

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 2022 года, сумма отложенных налоговых активов Группы составляет 1,598 млн. тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1,720 млн. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 29*.

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 31*.

5. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «Казахтелеком»	51.00%	102,000,000	51.00%	102,000,000
PIONEER TECHNOLOGIES S.A.R.L	14.87%	29,745,215	14.87%	29,745,215
АО «First Heartland Jusan Bank»	9.08%	18,167,753	9.08%	18,167,753
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	7.06%	14,116,287	7.07%	14,144,273
АО «Райффайзенбанк»	1.54%	3,070,664	1.54%	3,070,664
ТОО «AROYGROUP»	1.39%	2,788,927	0%	–
ТОО «EVEREX»	1.16%	2,315,226	0%	–
Прочие	13.90%	27,795,928	16.44%	32,872,095
	100.00%	200,000,000	100.00%	200,000,000

Общее утвержденное количество простых акций составляет 200.000.000 номиналом 169 тенге на одну акцию, которые полностью оплачены.

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

В миллионах тенге	2022 год	2021 год
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	40,350	32,506
Средневзвешенное количество простых акций	200,000,000	200,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	201.75	162.53

У Группы отсутствуют разводняющие и потенциально разводняющие ценные бумаги.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды. (31 декабря 2021 года: 17,578 млн. тенге, дивиденды на акцию составили 87.89 тенге).

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 отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов стоимость акции была представлена следующим образом:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	95,139	55,987
Количество простых акций в обращении	200,000,000	200,000,000
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с листинговыми требованиями КФБ (в тенге)	475.70	279.94

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств в 2022 и 2021 годах:

<i>В миллионах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Техническое оборудование и машины	Прочее оборудование и устройства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021 года	2,122	20,363	235,897	39,069	17,258	314,709
Поступление	-	130	117	1,676	22,525	24,448
Резерв на демонтаж (Примечание 19)	-	-	135	-	-	135
Перемещение между группами	-	-	9,529	-	(9,529)	-
Выбытие	(13)	(143)	(4,729)	(10)	(1,013)	(5,908)
На 31 декабря 2021 года	2,109	20,350	240,949	40,735	29,241	333,384
Поступление	-	42	-	1,576	27,274	28,892
Перемещение в инвестиционную недвижимость	-	(3,769)	-	-	-	(3,769)
Резерв на демонтаж (Примечание 19)	-	-	(702)	-	-	(702)
Перемещение между группами	-	-	13,216	-	(13,216)	-
Выбытие	-	-	(759)	(3,111)	-	(3,870)
На 31 декабря 2022 года	2,109	16,623	252,704	39,200	43,299	353,935
Накопленный износ и обесценение						
По состоянию на 1 января 2021 года	-	(7,432)	(193,635)	(31,022)	(4,511)	(236,600)
Износ	-	(361)	(11,933)	(3,204)	-	(15,498)
Выбытия	-	114	4,554	10	-	4,678
Обесценение	-	-	(73)	(85)	(1)	(159)
На 31 декабря 2021 года	-	(7,679)	(201,087)	(34,301)	(4,512)	(247,579)
Износ	-	(361)	(11,115)	(2,580)	-	(14,056)
Выбытия	-	1,554	-	-	-	1,554
Обесценение	-	-	759	3,111	-	3,870
На 31 декабря 2022 года	-	(6,486)	(211,443)	(33,770)	(4,512)	(256,211)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	2,109	12,671	39,862	6,434	24,729	85,805
На 31 декабря 2022 года	2,109	10,137	41,261	5,430	38,787	97,724

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, здание балансовой стоимостью 2,215 млн. тенге было переведено в состав инвестиционной недвижимости, поскольку оно больше не использовалось Группой, оно было сдано в аренду третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 2,700 млн. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа произвела предоплату за определенные основные средства, в основном представленные оборудованием для базовых станций, на сумму 1,179 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 329 млн. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 182,092 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 173,272 млн. тенге).

В течение 2022 года, Группа списала полностью амортизированные основные средства общей балансовой стоимостью 1,070 миллионов тенге (2021 год: ноль тенге).

Тест на обесценение

Война в Украине и связанные с ней санкции в России и Беларуси затронули многие страны и привели к значительной волатильности на финансовых и товарных рынках по всему миру. Руководство Группы проанализировало внешние и внутренние источники информации, в том числе текущее и будущее влияние войны на Группу и на макроэкономическую среду, и не обнаружило каких-либо существенных негативных воздействий на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы. В течение 2022 года, Группа не выявила факторов обесценения по всем генерирующим единицам, связанным с войной в Украине и соответствующими санкциями в России и Беларуси.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в 2022 и 2021 годах:

<i>В миллионах тенге</i>	Программное обеспечение и лицензии	Нематериальные активы в процессе установки	Итого
Стоимость			
На 1 января 2021 года	108,022	472	108,494
Поступление	13,604	-	13,604
Выбытие	(2,640)	-	(2,640)
На 31 декабря 2021 года	118,986	472	119,458
Поступление	12,659	-	12,659
Выбытие	(2,983)	-	(2,983)
На 31 декабря 2022 года	128,662	472	129,134
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 года	(68,292)	(472)	(68,764)
Амортизация	(10,621)	-	(10,621)
Выбытие	2,640	-	2,640
Обесценение	(429)	-	(429)
На 31 декабря 2021 года	(76,702)	(472)	(77,174)
Амортизация	(11,461)	-	(11,461)
Выбытие	2,983	-	2,983
На 31 декабря 2022 года	(85,180)	(472)	(85,652)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	42,284	-	42,284
На 31 декабря 2022 года	43,482	-	43,482

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, балансовая стоимость лицензии 3G составляла 1,000 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 1.333 млн. тенге), а остаточный срок полезного использования – 3 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость лицензии 4G составляла 14,011 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 15.744 млн. тенге), а остаточный срок полезного использования 8 лет.

В течение 2021 года Группа признала убыток от обесценения в размере 429 млн. тенге, который представлял собой списание части биллинговой системы. Убыток был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе как операционный расход.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов находящихся в эксплуатации составила 39,792 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 42,175 млн. тенге).

В течение 2022 года Группа списала полностью амортизированные нематериальные активы общей балансовой стоимостью в размере 2,983 млн. тенге (в течение 2021 года: ноль тенге).

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность абонентов	35,363	23,262
Дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	1,838	1,129
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	358	173
Дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	574	748
Дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 29</i>)	5,650	3,238
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(12,915)	(6,651)
	30,868	21,899
Минус: долгосрочная дебиторская задолженность абонентов	(4,345)	(4,148)
	26,523	17,751

В течение 2022 и 2021 годов движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(6,651)	(9,964)
Начисление за год	(6,264)	(1,914)
Списание за год	-	1,117
Продажа дебиторской задолженности	-	4,110
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(12,915)	(6,651)

18 и 19 февраля 2021 года Группа продала просроченную дебиторскую задолженность общей стоимостью 4,548 миллионов тенге и остаточной стоимостью 438 миллионов тенге за 438 миллионов тенге.

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

<i>В миллионах тенге</i>	Итого	Не- просро- ченная	Просрочка платежей				Свыше 180 дней
			1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	
31 декабря 2022 года							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	43,783	24,543	1,964	1,393	1,148	2,782	11,953
Ожидаемый уровень кредитных убытков		0.11%	2%	18%	32%	45%	92%
Ожидаемый кредитный убыток	12,915	26	45	257	368	1,249	10,970

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В миллионах тенге	Итого	Не-просроченная	Просрочка платежей				Свыше 180 дней
			1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	
31 декабря 2021 года							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	28,550	18,422	1,825	903	580	922	5,898
Ожидаемый уровень кредитных убытков		0.1%	2%	13%	23%	49%	99.6%
Ожидаемый кредитный убыток	6,651	23	41	118	136	454	5,879

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность Группы была деноминирована в следующих валютах:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	30,781	21,726
Доллар США	87	173
	30,868	21,899

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, товарно-материальные запасы включают в себя:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Телефоны и аксессуары (по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации)	7,407	5,898
Стартовые пакеты (по себестоимости)	235	207
Рекламные материалы (по себестоимости)	42	70
SIM-карты (по себестоимости)	108	85
Прочие материалы (по себестоимости)	188	322
	7,980	6,582

В течение 2022 года Группа признала расход в размере 296 млн. тенге (2021 год: 179 млн. тенге) по запасам, отражаемым по чистой цене реализации. Расход отражен в составе общих и административных расходов. Кроме того, в течение 2022 года Группа списала товарно-материальные запасы на сумму 553 млн тенге в связи с последствиями акций протеста, проведенных в Казахстане в январе 2022 года (Примечание 23).

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	3,738	3,578
Авансы выданные	1,858	3,120
Расходы будущих периодов	1,090	878
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	211	2,535
	6,897	10,111

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочая дебиторская задолженность	706	394
Дебиторская задолженность сотрудников	160	336
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(66)	(192)
	800	538

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие оборотные финансовые активы были полностью деноминированы в тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа начислила резерв на суммы, причитающиеся с работников в размере 67 млн. тенге (2021 год: 192 млн.тенге).

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в сумме 14,833 млн. тенге представлены краткосрочными дисконтными нотами Национального Банка Республики Казахстан («НБРК»), деноминированными в тенге. В 2022 и 2021 годах, Группа приобрела краткосрочные дисконтные ноты по цене покупки 84,163 млн. тенге и 140,018 млн. тенге, соответственно. В 2022 году были погашены краткосрочные дисконтные ноты номинальной стоимостью 69,350 млн. тенге и процентным доходом на сумму 650 млн. тенге (2021 год: 158,631 млн. тенге и 1,369 млн. тенге, соответственно).

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	Дата погашения	Доходность к погашению	Номинальная стоимость	31 декабря 2022 года	31 декабря 2020 года
Ноты НБРК	25 января 2023 года	16.46%	15,000	14,833	-
				14,833	-

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	36,134	45,018
Денежные средства на текущих банковских счетах	10,111	6,380
Денежные средства в кассе	3	4
	46,248	51,402

На 31 декабря 2022 краткосрочные банковские депозиты представлены депозитами и овернайт в тенге, размещенным в АО «Altyn Bank» с процентной ставкой – 15.6% на сумму 7,026 млн. тенге, АО «Народный банк Казахстана» с процентной ставкой – 15.6% на сумму 17,200 млн. тенге, АО «Сити банк» с процентной ставкой 6.5% на сумму 38 млн. тенге, депозит в АО «First Heartland Jýsan Bank» с процентной ставкой – 14.85% на сумму 10 млн. тенге, и депозитами в долларах США на сумму 11,852 млн. тенге, размещенным в АО «Народный банк Казахстана» с процентной ставкой 1.5% и на сумму 9 млн. тенге, размещенным в АО «First Heartland Jýsan Bank» с процентной ставкой 2%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	26,876	34,133
Доллары США	19,206	16,651
Евро	117	526
Российские рубли	48	91
Прочие валюты	1	1
	46,248	51,402

15. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, займы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	Валюта	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «First Heartland Jusan Bank»	Тенге	12.90%	10 ноября 2024 года	40,208	39,871
ДБ АО «Банк ВТБ»	Тенге	11.90%	15 октября 2023 года	5,002	7,006
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Тенге	10.70%	1 июня 2024 года	2,033	13,105
				47,243	59,982
Минус: долгосрочная часть				(41,646)	(48,283)
				5,597	11,699

Займы подлежат погашению следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть займов	5,597	11,699
Срок погашения от 1 до 2 лет	41,646	7,000
Срок погашения от 2 до 5 лет	–	41,283
Срок погашения свыше 5 лет	–	–
Итого долгосрочная часть займов	41,646	48,283

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 2022 и 2021 годов ковенанты не были нарушены.

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

АО «First Heartland Jusan Bank»

10 ноября 2021 года Группа и АО «First Heartland Jusan Bank», акционер Компании, подписали соглашение о кредитной линии на сумму 60,500 млн. тенге. 11 ноября 2021 года были получены два транша от АО «First Heartland Jusan Bank» на сумму 22,000 млн. тенге и 12,000 млн. тенге с процентной ставкой 11% годовых и 10.7% годовых, соответственно. Дополнительно 25 ноября 2021 года был получен третий транш от АО «First Heartland Jusan Bank» в размере 6,500 млн. тенге с процентной ставкой 11% годовых, со сроком погашения до 10 ноября 2024 года.

На дату первоначального признания займ был признан по справедливой стоимости на основе ожидаемого оттока денежных средств по рыночной ставке, наблюдаемой для аналогичных инструментов, равной 12.9% на момент выдачи займа. При первоначальном признании всех трех траншей общая сумма дисконта в размере 1,260 млн. тенге была признана в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**15. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***ДБ АО «Банк ВТБ»*

28 октября 2020 года Группа получила заем на сумму 6,000 млн. тенге в рамках договора кредитной линии с ДБ АО «Банк ВТБ» со сроком погашения до октября 2023 года по процентной ставке 10.7% годовых. 31 марта 2021 года Группа подписала дополнительное соглашение с АО ДБ «Банк ВТБ» об увеличении суммы кредитной линии с 6,000 млн. тенге до 7,000 млн. тенге и получила 1,000 млн. тенге со сроком погашения до 15 октября 2023 года и ежегодной процентной ставкой 10.7%. 1 марта 2022 года Группа частично погасила основную сумму долга в размере 2,000 млн. тенге.

АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»

В течение 2019 и 2020 годов Группа получила заем на сумму 5,000 млн. тенге и 6,000 млн. тенге, соответственно, в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» со сроком погашения 36 месяцев и фиксированной процентной ставкой 10.5% годовых. 14 октября 2020 года Группа подписала дополнение к кредитному соглашению с АО «Банк Китая в Казахстане» о снижении процентной ставки с 10.5% до 10.3% годовых по соглашению о кредитной линии. Изменение процентной ставки не представляет собой существенного изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. Следовательно, в 2020 году Группа признала финансовый доход в размере 33 млн. тенге в результате изменения процентной ставки. Заём обеспечен финансовой гарантией, предоставленной АО «Казахтелеком», материнской компанией. Группа считает финансовую гарантию, предоставленную материнской компанией, неотъемлемой частью кредита, и поэтому не признает полученную гарантию отдельно в своей консолидированной финансовой отчётности.

2 июня 2021 года Группа получила дополнительный транш в сумме 2,000 млн. тенге от АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» в рамках текущего соглашения о кредитной линии.

В течение 2022 года Группа частично погасила основную сумму долга в размере 11,000 млн. тенге.

АО «Народный Банк Казахстана»

23 апреля 2020 года Группа получила заем на сумму 15,000 млн. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» со сроком погашения – 36 месяцев, и фиксированной процентной ставкой – 11.5% в год. 14 июля 2020 года процентная ставка по кредиту была снижена с 11.5% до 11.2% годовых по договору кредитной линии. Изменение процентной ставки с 11.5% до 11.2% не представляет собой существенного изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. Группа признала финансовый доход в размере 115 млн. тенге в результате изменения процентной ставки. 24 февраля 2021 года Группа получила два транша на сумму 2,100 млн. тенге и 4,900 млн. тенге от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках одного договора кредитной линии. 11 ноября 2021 года Группа досрочно полностью погасила основную сумму долга и проценты на сумму 22,000 млн. тенге и 2,358 млн. тенге, соответственно.

АО «Альфа Банк»

6 января 2021 года Группа получила заем в размере 12,000 млн. тенге от АО «Альфа Банк» со сроком погашения до 5 января 2024 года по процентной ставке 10.7% годовых. 19 мая 2021 года Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении кредитного лимита с 14 миллиардов тенге до 21 миллиарда тенге на срок до 19 мая 2026 года с периодом доступности до 19 мая 2025 года по процентной ставке 10.7% годовых. 11 ноября 2021 года Группа досрочно полностью погасила основную сумму долга и проценты на сумму 12,000 млн. тенге и 1,102 млн. тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

<i>В миллионах тенге</i>	Всего
Стоимость	
На 1 января 2021 года	29,485
Модификация	814
Поступления	77
Расторжение	(138)
На 31 декабря 2021 года	30,238
Поступления	281
Модификация	2,797
На 31 декабря 2022 года	33,316
Накопленный износ	
На 1 января 2021 года	(8,681)
Износ	(4,659)
Расторжение	45
На 31 декабря 2021 года	(13,295)
Износ	(4,937)
На 31 декабря 2022 года	(18,232)
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 года	16,943
На 31 декабря 2022 года	15,084

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
На начало года	20,129	23,666
Расходы по процентам (<i>Примечание 27</i>)	2,543	2,772
Выплаты	(7,913)	(7,093)
Модификация	2,797	814
Поступления	281	77
Расторжение	–	(107)
На конец года	17,837	20,129
Долгосрочные арендные обязательства	12,514	15,185
Краткосрочные арендные обязательства	5,323	4,944

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования	4,937	4,659
Расходы на проценты обязательств по аренде (<i>Примечание 27</i>)	2,543	2,772
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	37	45
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	7,517	7,476

Общий отток денежных средств по договорам аренды в 2022 году составил 7,950 млн. тенге (2021 год: 7,138 млн. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность включала:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	31,529	32,603
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 29)	3,220	3,102
	34,749	35,705

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	33,127	33,119
Доллары США	87	1,460
Прочие валюты	1,535	1,126
	34,749	35,705

18. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

27 ноября 2020 года Группа предоставила финансовую гарантию по займу АО «Казакхтелеком», полученному от АО «Евразийский банк развития», на сумму 18,266 млн. тенге. Срок погашения финансовой гарантии до 19 декабря 2024 года. Группа первоначально признала финансовую гарантию по справедливой стоимости в сумме 592 млн. тенге через нераспределенную прибыль в капитале. На 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа оценивает финансовую гарантию как наибольшую из резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», и первоначальной признанной суммы за вычетом, если применимо, совокупной суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая гарантия составила 155 млн. тенге, что представляет собой первоначальную сумму за вычетом совокупной суммы дохода признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (31 декабря 2021 года: 330 млн. тенге).

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Обязательства по договорам на 1 января	3,207	1,978
Отложенные в течение года на будущие периоды	201,634	159,344
Признано в качестве выручки	(199,196)	(158,115)
Обязательства по договорам на 31 декабря	5,645	3,207

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБИТИЮ 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБЫТИЮ АКТИВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по выводу активов из эксплуатации (продолжение)

Движение резерва под обязательства по выбытию активов на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 1 января	4,336	4,007
Дополнительно созданные резервы (Примечание 7)	(702)	135
Амортизация дисконта (Примечание 27)	174	194
Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 31 декабря	3,808	4,336
Текущая часть (Примечание 21)	–	132
Долгосрочная часть	3,808	4,204

Резерв был определён на конец отчётного периода с учётом прогнозируемого уровня инфляции для ожидаемого срока исполнения обязательства и ставки дисконта на конец года:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконта	9.61%	7.03%
Уровень инфляции	15.1%	5.5%
Срок исполнения обязательства	9 лет	10 лет

В 2021 году Группа утвердила проект сетевой интеграции с материнской компанией и ТОО «МТС», в соответствии с которым Группа планирует вывести из эксплуатации некоторые активы в 2022-2025 годах.

21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2020 году Группа признала резерв по договорным обязательствам и штрафам и пеням в размере 3,685 млн. тенге и 701 млн. тенге, соответственно, так как руководство оценило риск по данным обязательствам как высокий. Часть резерва по штрафам и пеням в размере 683 млн. тенге было сторнировано в связи завершением таможенной проверки и получением уведомления с фактической суммой штрафа и пени.

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Судебные претензии по договорным обязательствам	3,685	3,685
Обязательство по выбытию актива: текущая часть (Примечание 20)	–	132
	3,685	3,817

Движение резерва на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 года	2021 года
Оценочные обязательства на 1 января	3,817	4,502
Реклассификация краткосрочной части резерва под обязательства по выводу из эксплуатации	–	132
Сторнирование резерва по штрафам и пеням	–	(683)
Утилизировано в течение года	(132)	(18)
Сторнирование прочих оценочных обязательств (Примечание 28)	–	(116)
Оценочные обязательства на 31 декабря	3,685	3,817

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Государственные субсидии на 1 января	7,925	–
Получено в течение года	5,573	10,033
Отражено в отчет о прибылях и убытках	(2,230)	(2,108)
Государственные субсидии на 31 декабря	11,268	7,925
Государственные субсидии: текущая часть	2,237	2,237
Государственные субсидии: долгосрочная часть	9,031	5,688

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

Средства, высвободившиеся в результате снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 2022 и 2021 годы в размере 4,725 млн. тенге и 5,308 млн. тенге соответственно, были направлены Группой на приобретение и строительство отдельных объектов имущества и оборудование (в основном базовые станции). Государственные субсидии, связанные с активами, признаются как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток признанных доходов будущих периодов составлял 11,268 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 7,925 млн. тенге), а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли или убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, 2,230 млн. тенге.

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

23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Услуги голосовой связи и передачи данных	166,865	146,030
Реализация мобильных устройств	45,310	39,027
Дополнительные услуги	6,646	9,024
Прочее	181	–
	219,002	194,081
Услуги, оказанные в течение периода времени	173,511	155,054
Товары, переданные в определенный момент времени	45,491	39,027
	219,002	194,081

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года Договорные обязательства в сумме 5,645 млн. тенге и 3,207 млн. тенге, соответственно, были представлены доходами будущих периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Стоимость мобильных устройств, сим-карт и скрэтч-карт	38,081	32,963
Износ и амортизация	25,361	26,078
Услуги взаимного подключения к сетям	18,559	18,231
Расходы на персонал	13,346	11,274
Передача в аренду каналов связи	10,704	10,245
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	8,753	8,163
Платежи за использование частотного диапазона	7,493	6,931
Расходы на электроэнергию	4,875	3,777
Расходы по совместному использованию сети	3,846	2,829
Налог на мобильную связь	2,442	2,169
Расходы на охрану и безопасность	321	350
Материалы	162	219
Аренда	37	45
Прочее	2,289	2,593
	136,269	125,867

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы на персонал	5,331	4,542
Износ и амортизация	5,093	4,700
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	2,810	1,175
Консультационные услуги	779	2,473
Списание запасов до чистой стоимости реализации	396	179
Ремонт и техническое обслуживание	415	335
Представительские расходы	236	97
Командировочные расходы	133	99
Страхование	74	28
Обучение персонала	47	55
ТМЗ	42	25
Расходы на охрану и безопасность	7	32
Прочее	897	397
	16,260	14,137

26. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Маркетинг и реклама	1,562	2,426
Амортизация затрат на заключение договора	466	285
Комиссионные вознаграждения дилерам	410	192
Прочее	276	203
	2,714	3,106

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые расходы		
Проценты по займам и облигациям	6,370	7,158
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 16)	2,543	2,772
Амортизация дисконта (резерв по выводу из эксплуатации) (Примечание 20)	174	194
Прочее	183	202
	9,270	10,326
Финансовые доходы		
Проценты по остаткам денежных средств и депозитам	2,939	979
Проценты по активам, учитываемым по амортизированной стоимости	670	1,058
Штрафные доходы от просроченных платежей за контрактные телефоны	461	244
Признание дисконта по выданной финансовой гарантии	175	233
Прочее	105	47
	4,350	2,561

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прочие операционные доходы		
Доход от аренды	572	-
Доход от списания кредиторской задолженности	482	211
Доход от штрафов за распределение частоты 4G	19	-
Доход от распределения платы за частоты	-	170
Доход от восстановления резервов (Примечание 21)	-	116
Прочее	113	218
	1,186	715
Прочие операционные расходы		
Списание украденных товаров (Примечание 32)	553	-
Расход на штрафы от распределения частоты 4G	67	-
Убыток от выбытия основных средств	25	1,134
Расход от распределения платы за частоты	-	135
Прочее	92	29
	737	1,298

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(15,458)	(11,532)
Корректировка в отношении подоходного налога предыдущего года	709	1,053
Экономия по отложенному подоходному налогу	(122)	(217)
	(14,871)	(10,696)

Группа подлежит налогообложению в Республике Казахстан. Официальная налоговая ставка для Группы и дочерних организаций составила 20% в 2022 и 2021 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	55,221	43,202
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	11,044	8,640
Необлагаемый доход	(165)	(436)
Невычитаемые расходы	3,767	1,131
Изменение непризнанного налогового убытка, перенесенного на будущие периоды	(1,530)	1,530
Налоговые убытки к переносу	1,804	(192)
Корректировка в отношении подоходного налога предыдущего года	(709)	(1,053)
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	660	1,076
Всего расходов по подоходному налогу	14,871	10,696

Необлагаемый доход представляет собой доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени на сумму 553 млн. тенге и доходы по вознаграждению по облигациям НБРК на сумму 134 млн. 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 Республики Казахстан.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
Отложенные налоговые активы				
Ожидаемые кредитные убытки	780	322	458	(69)
Начисленная заработная плата и премии работникам	708	498	210	96
Налоговые убытки к переносу	–	1,804	(1,804)	192
Обязательства по аренде	551	637	(86)	65
Резерв по неиспользованным отпускам работников	276	199	77	33
Обязательства по выбытию актива	762	821	(59)	20
Доходы будущих периодов	82	641	(559)	(152)
Прочее	322	142	180	(6)
Государственные субсидии	2,254	1,585	669	1,585
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	(1,530)	1,530	(1,530)
Отложенные налоговые активы	5,735	5,119	616	234
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нематериальные активы	(4,025)	(3,351)	(674)	(497)
Прочее	(112)	(48)	(64)	46
Отложенные налоговые обязательства	(4,137)	(3,399)	(738)	(451)
Чистые отложенные налоговые активы	1,598	1,720		
Чистое изменение отложенных налоговых активов			(122)	(217)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа прекратила признание отложенных налоговых активов, относящихся к перенесенным налоговым убыткам, на сумму 274 млн. тенге.

30. 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 2022 года Группа признала резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 237 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 143 млн. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Материнская компания контролируется Правительством Республики Казахстан через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» («Самрук-Қазына»), которому принадлежит 51% контрольного пакета акций «Казахтелеком» (Примечание 1). К государственным организациям относятся организации, находящиеся под общим контролем, и связанные с Правительством 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 2022 и 2021 годов, и остатки на счетах со связанными сторонами по состоянию 31 декабря 2022 и 2021 годов, были следующие:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Реализация товаров и услуг		
Организации группы ФНБ «Самрук-Қазына»	220	197
Организации группы АО «Казахтелеком»	13,672	13,942
Государственные органы	230	251
	14,122	14,390
Расходы на приобретение товаров и услуг		
Организации группы ФНБ «Самрук-Қазына»	514	447
Организации группы АО «Казахтелеком»	24,997	24,708
Государственные органы	109	92
	25,620	25,247
Финансовые расходы		
Прочие акционеры	4,480	588
	4,480	588
<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Организации группы ФНБ «Самрук-Қазына»	100	36
Организации группы АО «Казахтелеком»	5,472	3,155
Государственные органы	78	47
	5,650	3,238
Кредиторская задолженность (Примечание 17)		
Организации группы ФНБ «Самрук-Қазына»	34	14
Организации группы АО «Казахтелеком»	3,186	3,050
Государственные органы	–	38
	3,220	3,102
Займы (Примечание 15)		
Прочие акционеры	40,208	39,871
Денежные и депозитные счета		
Прочие акционеры	10,244	11,010

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 1,445 млн. тенге и 1.218 млн. 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)

31. 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 2022 и 2021 годов, состоят из начисления резерва по торговой дебиторской задолженности в сумме 6,264 млн. тенге и 2,106 млн. тенге, соответственно (Примечания 9, 12).

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

Валютный риск

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

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

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

	2022 год		2021 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В миллионах тенге</i>				
Доллары США	21%	4,002	13%	1,997
	-21%	(4,002)	-10%	(1,536)

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)

31. 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 9 и 12*. Группа не имеет залога в качестве обеспечения.

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 миллионах тенге	Рейтинг 2022 года	Рейтинг 2021 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
АО «Ситибанк Казахстан»	AA-	BB-	7,499	174	38	1
АО «Jysan Bank»	B+	B-	–	10	19	11,000
Credit Suisse (Schweiz) AG	A-	A+	12	1,839	–	–
АО «Народный банк Казахстана»	BB+	BB	1,090	2,824	29,051	14,017
АО «Altyn Bank»	BBB-	BBB-	–	488	7,026	20,000
АО «Каспи Банк»	BB-	BB-	199	54	–	–
АО «Береке Банк»	Нет рейтинга	Нет рейтинга	4	–	–	–
ДБ АО «Сбербанк»	Нет рейтинга	BBB-	–	38	–	–
АО «Банк ЦентрКредит»	B+	B+	312	30	–	–
Электронные деньги	Нет рейтинга	Нет рейтинга	995	923	–	–
Total			10,111	6,380	36,134	45,018

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)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Займы	–	1,306	8,807	47,037	–	57,150
Финансовая гарантия*	–	743	3,910	4,971	–	9,624
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	34,749	–	–	–	34,749
Обязательства по аренде	–	1,870	5,622	12,397	1,144	21,033
Обязательства перед сотрудниками	–	5,708	–	–	–	5,708
	–	44,376	18,339	64,405	1,144	128,264
На 31 декабря 2021 года						
Займы	–	1,669	15,609	59,320	–	76,598
Финансовая гарантия*	–	798	4,164	9,624	–	14,586
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	35,705	–	–	–	35,705
Обязательства по аренде	–	1,815	5,444	17,460	1,515	26,234
Обязательства перед сотрудниками	–	4,347	–	–	–	4,347
	–	44,334	25,217	86,404	1,515	157,470

* Исходя из максимальной суммы, которая может быть востребована по договору финансовой гарантии (Примечание 17).

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. Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом в 2022 и 2021 годах.

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)

31. 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 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

<i>В миллионах 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 амортизированной стоимости	31 декабря 2022 года	14,897	-	-	14,897
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	-	-	26,523	26,523
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	-	-	4,345	4,345
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2022 года	-	-	800	800
Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Займы	31 декабря 2022 года	-	-	43,142	43,142
Кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	-	-	34,749	34,749
Финансовые гарантии	31 декабря 2022 года	-	-	155	155
Обязательства перед сотрудниками	31 декабря 2022 года	-	-	5,708	5,708

<i>В миллионах 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	31 декабря 2021 года	-	-	17,751	17,751
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	-	3,115	3,115
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2021 года	-	-	538	538
Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Займы	31 декабря 2021 года	-	-	56,289	56,289
Кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	-	35,705	35,705
Финансовые гарантии	31 декабря 2021 года	-	-	564	564
Обязательства перед сотрудниками	31 декабря 2021 года	-	-	4,347	4,347

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Справед- ливая стоимость на 31 декабря 2022 года	Непризнан- ный доход/ (расход)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Справед- ливая стоимость на 31 декабря 2021 года	Непризнан- ный доход/ (расход)
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	46,248	46,248	-	51,402	51,402	-
Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14,833	14,897	64	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	26,523	26,523	-	17,751	17,751	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	4,345	4,345	-	4,148	3,758	(390)
Прочие оборотные финансовые активы	800	800	-	538	538	-
Финансовые обязательства						
Займы	47,243	43,142	4,101	59,982	56,289	3,693
Кредиторская задолженность	34,749	34,749	-	35,705	35,705	-
Обязательства перед сотрудниками	5,708	5,708	-	4,347	4,347	-
Финансовые гарантии	155	155	-	-	-	-
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			4,165			3,303

Методики оценки и допущения

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

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2022 год, представлены следующим образом:

В миллионах тенге	1 января 2022 года	Займы полученные	Новый договор аренды	Погаше-ние основного долга	Проценты начисленные	Проценты выплаченные	Реклассификации	Модификация	Расторжение	Признано дисконта	31 декабря 2022 года
Займы:											
долгосрочная часть	48,283	-	-	(2,000)	363	-	(5,000)	-	-	-	41,646
Займы:											
краткосрочная часть	11,699	-	-	(11,000)	6,007	(6,109)	5,000	-	-	-	5,597
Долгосрочные обязательства по аренде	15,185	-	281	-	-	-	(5,749)	2,797	-	-	12,514
Краткосрочные обязательства по аренде	4,944	-	-	(5,370)	2,543	(2,543)	5,749	-	-	-	5,323
Итого	80,111	-	281	(18,370)	8,913	(8,652)	-	2,797	-	-	65,080

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

В миллионах тенге	1 января 2021 года	Кредиты полученные	Новый договор аренды	Погаше-ние основного долга	Проценты начисленные	Проценты выплаченные	Реклассификации	Модификация	Расторжение	Признано дисконта	31 декабря 2021 года
Займы:											
долгосрочная часть	49,933	62,500	-	(52,500)	610	-	(11,000)	-	-	(1,260)	48,283
Займы:											
краткосрочная часть	23,354	-	-	(21,754)	6,548	(7,449)	11,000	-	-	-	11,699
Долгосрочные обязательства по аренде	19,447	-	77	-	-	-	(5,153)	814	-	-	15,185
Краткосрочные обязательства по аренде	4,219	-	-	(4,321)	2,772	(2,772)	5,153	-	(107)	-	4,944
Итого	96,953	62,500	77	(78,575)	9,930	(10,221)	-	814	(107)	(1,260)	80,111

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Протесты в Казахстане

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

В ходе протестов были разграблены шесть магазинов «Кселл», расположенных в Алматы и Алматинской области, а также совершены нападения на два крупных офиса группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Протесты в Казахстане (продолжение)

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

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

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

Группа понесла убытки от этих событий в размере 553 млн тенге (*Примечание 28*), которые представляют собой хищение товарно-материальных запасов (товаров для перепродажи) и повреждение магазинов, что было признано в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года.

События в Украине и пандемия коронавируса

События в Украине оказала значительное негативное влияние на мировую экономическую перспективу. В ответ на наступление на Россию были наложены обширные санкции, которые в значительной степени исключают страну из международных финансовых рынков и значительно ограничивают торговлю товарами. Эти санкции призваны оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. Санкции были наложены на некоторые российские банки, в том числе на АО «Альфа-Банк» и ПАО «Сбербанк», в дочерней компании которых, расположенной в Казахстане, у Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года находились денежные средства на общую сумму 39 млн тенге. Группа своевременно переводила средства в другие банки. На коммерческую деятельность Группы и, следовательно, на результаты ее деятельности и финансовое положение не оказывают существенного влияния последствия войны в Украине, поскольку Группа не управляет сетями в России или на Украине.

В связи с геополитическими событиями вокруг Украины и России 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов за баррель. Однако после некоторой стабилизации уровня мировой экономики 25 сентября 2022 года цены на нефть снизились до 90 долларов за баррель. 28 марта 2022 года обменный курс тенге по отношению к доллару США начал постепенно укрепляться и стабилизировался примерно на уровне 470 тенге за 1 доллар США. 26 октября 2022 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение о повышении базовой ставки на 2,50 процентных пункта до 16% при сохранении коридора +/-1%.

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

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2022 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 17,811 млн. тенге, не включая НДС (на 31 декабря 2021 года 21,016 млн. тенге, не включая НДС), которые включают капитальные затраты в отношении нового технического регламента в размере 8,025 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 7,586 млн. тенге), описанные ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

Государственные субсидии связанные с платой за радиочастоты

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

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

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 (новый Технический регламент от 27 июля 2021 года № 85). Согласно новому регламенту, к телекоммуникационному оборудованию предъявляются дополнительные требования, которые включают расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов (далее – «ORA»).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа частично осуществила модернизацию и расширение лицензионных и портовых мощностей на общую сумму 4,612 млн. тенге с 2018 года. Группа планирует полностью завершить расширение в 2025 году и ожидает, что общая сумма капитальных затрат на модернизацию и расширение составит 8,025 млн. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Таможенная проверка

13 сентября 2019 года Департамент таможенного контроля (ДТК) Алматы издал приказ о начале таможенного аудита в отношении деятельности Группы за период 2014-2019 годов. ДТК проверяет документы налоговой отчётности Группы на предмет возможных нарушений, связанных с неправильным определением таможенной стоимости товаров и неправильной их классификации. 9 октября 2019 года ДТК приостановила таможенный аудит, чтобы позволить Группе подготовить необходимые документы. 9 сентября 2020 года Группа предоставила весь пакет документов, запрошенных ДТК, которые в настоящее время проверяются аудиторами ДТК. Текущий таможенный аудит связан с возможными нарушениями таможенных правил, неправильным определением таможенной стоимости товаров, и в случае выявления нарушений Группа может быть привлечена к административной ответственности и будет обязана уплатить соответствующие таможенные сборы, включая НДС на импорт и пеню за просрочку комиссии за оплату. 15 октября 2020 года Департамент таможенного контроля выпустил уведомление о переносе таможенного досмотра Группы на неопределенный срок. Группа оценила вероятность оттока ресурсов, содержащих экономические выгоды как высокую, и признала резерв по дополнительным расходам, штрафам и пени в размере 701 млн. тенге (*Примечание 21*).

22 апреля 2021 года таможенный аудит был возобновлен, и был составлен предварительный отчёт. Согласно отчёту, Группе был начислен дополнительный НДС на сумму 39 млн. тенге и штраф за просрочку платежа на сумму 18 млн. тенге. Предварительный отчёт был рассмотрен Группой.

29 апреля 2021 года таможенный орган направил акт о выездной таможенной проверке, а также уведомление о результатах проверки с требованием уплатить 57 млн. тенге и выполнить корректировку таможенных деклараций. В соответствии с уведомлением была произведена уплата в бюджет суммы доначисления, а также выполнена корректировка деклараций.

28 мая 2021 года Группа направила письмо в таможенный орган об исполнении уведомления. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа восстановила неиспользованную часть резерва в размере ноль и 683 млн. тенге, соответственно (*Примечание 21*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Арбитраж против компаний Амдокс

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

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

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

18 декабря 2020 года Группа обратилась в Международный арбитраж с просьбой возбудить арбитражное разбирательство против Амдокс. Общая сумма заявленных требований Группы составила приблизительно 25,8 млн. евро (эквивалентно 12,823 млн. тенге).

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

26 января 2021 года был получен ответ от Амдокс, и Амдокс согласился рассмотреть спор в СТП. Более того, Амдокс подал встречный иск, на данный момент в предварительной сумме 13,9 млн. долларов США (эквивалентно 6,046 млн. тенге) и неоплаченных сборов за дополнительные работы и другие услуги, не входящие в объем работ, сумма которых не была рассчитана и связанные с оплатой на предполагаемые задержки Группы в OLC и Этапе 1.

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

В соответствии с процессуальным графиком, на следующем этапе разбирательства Группа потребовала следующей судебной защиты (увеличение первоначальной суммы на 90%):

- заявить, что частичное расторжение Группой договора поставки путем уведомления от 22 ноября 2018 года было действительным и вступило в силу;
- обязать ответчиков выплатить – совместно и по отдельности – 59,773 млн. долларов США (эквивалентно 26,001 млн. тенге), а также обязать уплатить проценты до присуждения и после присуждения вышеуказанных сумм и возместить Группе его юридические и другие расходы в связи с этими разбирательствами.

5 ноября 2021 года Амдокс подал расширенные встречные иски на сумму 17,7 млн. долларов США (эквивалентно 7,699 млн. тенге) плюс проценты, применимые в соответствии со шведским законодательством (8% годовых; с даты возникновения обязательства даты могут отличаться в зависимости от по заявленным искам), включая возмещение расходов, понесенных Амдокс в связи с арбитражным разбирательством (гонорар арбитрам, юридическим консультантам и другие понесенные расходы):

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Арбитраж против компаний Амдокс (продолжение)

1 марта 2022 года Кселл подал ответ на расширенные встречные иски Amdocs и отклонила все требования, поданные ответчиком. Кселл также подал дополнительный иск, согласно которому, если Арбитражный суд решит, что Компания не имеет права на снижение цены контракта, то Кселл заявит право на компенсацию денежных средств в размере 16 миллионов долларов США (эквивалентно 7,920 млн. тенге), переплата за поставленное решение (BSS). Соответствующий экспертный отчет с оценкой поставляемого решения был подготовлен независимым финансовым экспертом и представлен Кселл в арбитражный суд.

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

21 июня 2022 года Кселл отправил окончательный документ с дополнительными аргументами и доказательствами (включая показания и ответы на аргументы, перечисленные в документе Амдокс от 24 мая 2022 года).

15 июля 2022 года Кселл получил документ от Амдокс, содержащий окончательные суммы встречного иска. В дополнение к ранее объявленным цифрам, Амдокс требует оплаты счета на сумму 400,000 долларов США от 4 мая 2018 года в соответствии с Дополнительным соглашением №3 для этапа «Окончательная поставка в UAT 20%». Итого, до слушания в сентябре исковые требования Амдокс составляют 18 млн. долларов США (эквивалентно 8,657 млн тенге) плюс % (рассчитывается по ставке 8% согласно Шведскому закону о процентах. В зависимости от даты возникновения обязательства будет рассчитываться и подтверждено по результатам слушаний и указано в арбитражном решении).

С 5 по 16 сентября 2022 года в г. Стокгольм (Швеция) состоялись очные слушания по рассмотрению взаимных претензий между АО «Кселл» и ТОО «Амдокс-Казахстан» и ООО «Амдокс Софтвр Солюшнс» по Договору поставки. В ходе слушаний Кселл сделал следующие предложения, которые были поддержаны Amdocs и Арбитражным судом:

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

По ходатайству сторон и с согласия Арбитражного суда дата подачи окончательных требований сторон перенесена на 31 октября 2022 года, а дата подачи документов о взыскании расходов, связанных с арбитражным разбирательством, перенесена на 11 ноября. 2022.

В декабре 2022 года Суд запросил дополнительное время для подготовки решения, сославшись на техническую сложность дела. SCC удовлетворил запрошенную отсрочку, установив 14 марта 2023 года в качестве крайнего срока для присуждения награды.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа начислила резерв на арбитражное разбирательство в отношении компаний Амдокс в размере 3,685 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 3.685 млн. тенге) (*Примечание 21*). По состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководство не может надежно оценить вероятность и сумму дополнительного резерва.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Группы не было существенных событий после отчетной даты.