

АО «Кселл»



Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «Кселл»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кселл» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 от предоставления телекоммуникационных услуг

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.

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

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

Мы выполнили аналитические процедуры, включая помесичный 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 учетной политики на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15. Мы рассмотрели раскрытие информации по выручке с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15.

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

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.

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 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, 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, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Адиль Сыздыков
Аудитор



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

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

15 февраля 2024 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2023 г.

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	156.113	97.724
Нематериальные активы	8	123.824	43.482
Инвестиционная недвижимость	7	339	2.210
Авансы, выданные за внеоборотные активы	7	176	4.104
Активы в форме права пользования	16	41.162	15.084
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	9	1.523	4.345
Затраты на заключение договоров		674	558
Отложенные налоговые активы	29	4.148	1.598
Итого внеоборотные активы		327.959	169.105
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	9.009	7.980
Торговая дебиторская задолженность	9	32.723	26.523
Прочие оборотные нефинансовые активы	11	7.826	6.897
Прочие оборотные финансовые активы	12	2.167	800
Предоплата по подоходному налогу		545	30
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	13	—	14.833
Денежные средства и их эквиваленты	14	11.031	46.248
Итого оборотные активы		63.301	103.311
Итого активы		391.260	272.416
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	6	33.800	33.800
Дополнительный оплаченный капитал	15	1.260	1.260
Нераспределенная прибыль		136.458	103.561
Итого капитал		171.518	138.621
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы: долгосрочная часть	15	77.514	41.646
Долгосрочные обязательства по аренде	16	38.261	12.514
Государственные субсидии: долгосрочная часть	22	14.391	8.179
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	17	7.339	—
Обязательство по ликвидации активов	20	3.676	3.808
Итого долгосрочные обязательства		141.181	66.147
Краткосрочные обязательства			
Займы: краткосрочная часть	15	7.353	5.597
Краткосрочные обязательства по аренде	16	5.296	5.323
Государственные субсидии: краткосрочная часть	22	3.746	3.089
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	17	40.996	34.749
Обязательство по договорам финансовых гарантий	18	44	155
Обязательства по договорам	19	9.861	5.645
Оценочные обязательства	21	2.062	3.685
Обязательства перед сотрудниками		5.952	5.708
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		3.251	1.611
Подоходный налог к уплате		—	2.086
Итого краткосрочные обязательства		78.561	67.648
Итого обязательства		219.742	133.795
Итого капитал и обязательства		391.260	272.416

Председатель правления и главный исполнительный директор

Финансовый директор



Асхат Узбеков

Дамир Муллашев

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 9 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	23	223.747	219.002
Доход по государственным субсидиям	22	3.746	2.230
Себестоимость реализации	24	(156.008)	(139.585)
Валовая прибыль		71.485	81.647
Общие и административные расходы	25	(8.811)	(12.944)
Расходы на реализацию	26	(5.401)	(2.714)
Обесценение финансовых активов	9	(5.702)	(6.264)
Прочие операционные доходы	28	1.910	1.186
Прочие операционные расходы	28	(2.533)	(737)
Операционная прибыль		50.948	60.174
Финансовые расходы	27	(12.889)	(9.270)
Финансовые доходы	27	5.339	4.350
Чистый убыток от курсовой разницы		(1.346)	(33)
Прибыль до налогообложения		42.052	55.221
Расходы по подоходному налогу	29	(9.155)	(14.871)
Прибыль за год		32.897	40.350
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		32.897	40.350
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная, в тенге	6	164,49	201,75

* Некоторые цифры, приведенные здесь, не соответствуют данным консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и отражают внесенные корректировки, см. Примечание 24.

Председатель правления и главный исполнительный директор

Асхат Узбеков

Финансовый директор

Дамир Муллашев



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

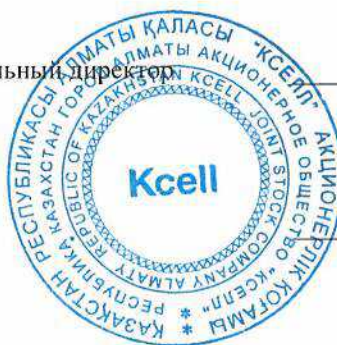
<i>В миллионах тенге</i>	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года	33.800	1.260	63.211	98.271
Чистая прибыль за год	–	–	40.350	40.350
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход	–	–	40.350	40.350
На 31 декабря 2022 года	33.800	1.260	103.561	138.621
На 1 января 2023 года	33.800	1.260	103.561	138.621
Чистая прибыль за год	–	–	32.897	32.897
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход	–	–	32.897	32.897
На 31 декабря 2023 года	33.800	1.260	136.458	171.518

Председатель правления и главный исполнительный директор

Асхат Узбеков

Финансовый директор

Дамир Мамлашев



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		42.052	55.221
Корректировки на:			
Обесценение финансовых активов	9	5.702	6.264
Восстановление резерва на судебные иски по договорным обязательствам	21, 32	(721)	–
Начисление резерва	21	1.861	–
Финансовые расходы	27	12.889	9.270
Износ основных средств, инвестиционной недвижимости и активов в форме права пользования	7, 16	22.130	18.993
Амортизация нематериальных активов	8	22.344	11.461
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	10, 25	600	396
Обесценение нефинансовых активов	28	–	553
Доход от списания кредиторской задолженности	28	(1.049)	(482)
Финансовые доходы	27	(5.339)	(4.350)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	28	558	25
Доход по государственным субсидиям	22	(3.746)	(2.230)
Чистый убыток от курсовой разницы		391	33
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		97.672	95.154
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.389)	(2.350)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(6.449)	(14.709)
Изменение в прочих краткосрочных нефинансовых активах		(929)	2.364
Изменение в прочих краткосрочных финансовых активах		(1.367)	(262)
Изменение в затратах на заключение договоров		(116)	(86)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		51	(4.584)
Изменение в прочих краткосрочных финансовых обязательствах и резервах		–	(487)
Изменение в задолженности сотрудникам		244	–
Изменение в обязательствах по договорам		4.216	2.368
Изменение в кредиторской задолженности по налогам, помимо подоходного налога		11.801	6.505
Денежные потоки от операционной деятельности		102.734	83.913
Уплаченный подоходный налог		(13.852)	(12.902)
Проценты полученные		2.669	3.569
Проценты уплаченные	31	(11.314)	(8.652)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		80.237	65.928
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(69.393)	(23.421)
Приобретение нематериальных активов		(90.701)	(14.254)
Поступления от выбытия основных средств		130	25
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	13	49.358	69.350
Приобретение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	13	(34.545)	(84.163)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(145.151)	(52.463)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по займам	31	110.761	-
Погашение займов	31	(74.157)	(13.000)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	31	(5.952)	(5.370)
Чистые денежные потоки от /(использованные в) финансовой деятельности		30.652	(18.370)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(34.262)	(4.905)
Эффект от изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте		(955)	(249)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		46.248	51.402
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	11.031	46.248

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2023 году Группа получила государственные субсидии на общую сумму 10.615 млн. тенге (в 2022 г.: 5.573 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

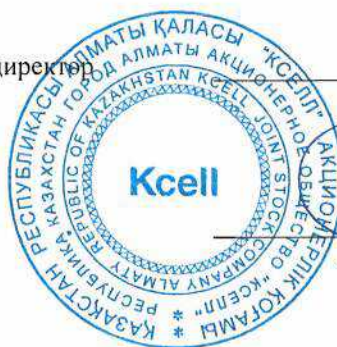
В 2023 году Группа заплатила 26.700 млн. тенге за основные средства, приобретенные в предыдущем году (2022 г.: 21.736 млн. тенге). Основные средства на сумму 30.777 млн. тенге были приобретены в 2023 году, но не оплачены по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 г.: 26.700 миллионов тенге).

Председатель правления и главный исполнительный директор

Асхат Узбеков

Финансовый директор

Дамир Муллашев



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Кселл» («Компания») было основано как товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО «GSM Казахстан 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, Алимжанова, 51.

27 августа 2012 года Министерство юстиции зарегистрировало 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.

Группа осуществляет деятельность согласно лицензий на 3G, 4G и LTE. В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Группа приобрела радиочастоты для 5G (Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания контролируется АО «Казахтелеком». АО «Казахтелеком» контролируется Правительством Республики Казахстан через Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»), которому принадлежит 80,85%% контрольных акций АО «Казахтелеком». Выпущенные акции Компании котируются на Казахстанской фондовой бирже (KASE).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов перечень акционеров Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Казахтелеком»	51,00%	51,00%
Есенов Г. Ш.	14,87%	–
АО «First Heartland Jusan Bank»	9,08%	9,08%
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	7,06%	7,06%
АО «ЖАСЫЛ ДАМУ»	2,59%	–
АО «КАЗПОЧТА»	2,36%	0,30%
FREEDOM FINANCE GLOBAL Public Company	2,31%	0,004%
Турлов Т.Р.	2,19%	2,60%
FREEDOM FINANCE LIFE JSC	1,80%	–
АО «Райффайзенбанк»	1,54%	1,54%
WISDOMPOINT CAPITAL LTD	1,05%	0,21%
FREEDOM SECURITIES TRADING INC	0,66%	0,96%
ТОО JOIQ	0,54%	0,17%
FREEDOM FINANCE EUROPE LTD	0,28%	0,70%
PIONEER TECHNOLOGIES S.A.R.L	–	14,87%
ТОО «AROYGROUP»	–	1,39%
ТОО «EVEREX»	–	1,16%
Прочее	2,67%	8,96%
	100,00%	100,00%

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания имеет следующую основную дочернюю организацию:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «КазНетМедиа»	100,00%	100,00%

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Кселл» и его дочерней организации (далее – «Группа»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску Председателем Правления 15 февраля 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением описанного в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 15.260 млн тенге. Краткосрочные обязательства Группы в основном представлены краткосрочными кредитами и займами на сумму 7.353 млн. тенге, торговой и прочей кредиторской задолженностью на сумму 40.996 млн. тенге, налогами к уплате на сумму 3.251 млн. тенге и прочими краткосрочными финансовыми и нефинансовыми обязательствами.

Руководство считает, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого решения руководство приняло во внимание текущие намерения Группы и ее финансовое положение. В частности, при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности был рассмотрен следующий фактор:

- Группа планирует и дальше генерировать положительные чистые денежные потоки от операционной деятельности;
- Эффективное финансовое управление чистым оборотным капиталом;
- Диверсификация источников финансирования.

Таким образом, руководство Группы считает, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей финансовой отчетности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2023 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. Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. Е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- Наличие у Группы возможности 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(я) с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе 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 новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) 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 комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II; и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа осуществляет свою деятельность в Казахстане, который не рассматривал возможность внедрения такой инициативы.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 — «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 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.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 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) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 21 — «Отсутствие конвертируемости»

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» содержат подробные указания относительно того, как:

- Указать, когда валюта может быть обменена на другую валюту, а когда нет
- Указать, как организация определяет валютный курс, который будет применяться, если валюта не подлежит обмену;
- Раскрывать дополнительную информацию, если валюта не подлежит обмену.

Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее дочерней организации. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и ее дочерняя организация. Каждое предприятие Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, оцениваются с использованием данной функциональной валюты.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, установленному на Казахстанской фондовой бирже и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»), действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы признаются в консолидированном отчете 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- Отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ 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 отчетности, 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 справедливой стоимости основывается на предположении, что сделка с целью продажи актива или передачи 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 справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые 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 отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

Рабочая Группа также сравнивает изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания 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 отражены по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой частей основных средств и затрат по займам на проекты долгосрочного строительства, если они отвечают критериям признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Таким же образом, затраты на проведение основных технических осмотров отражаются в составе балансовой стоимости основных средств в качестве замены, если они отвечают критериям признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения. 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 расчетных сроков полезного использования активов:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	10-50
Машины	3-10
Оборудование, инструменты и установки	2-8

Амортизация на землю не начисляется.

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на дату окончания финансового года и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено основными средствами в процессе строительства и машинами и оборудованием, ожидающими установки и учитывается по первоначальной стоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. По окончании строительства активов либо в момент готовности машин и оборудования для использования, объекты строительства переводятся в соответствующую категорию неамортизируемых активов. Объекты строительства не подлежат амортизации.

Инвестиционная недвижимость

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

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

	Кол-во лет
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 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. Фактическая стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания, нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Доходы или расходы, возникающие в результате списания нематериального актива, рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

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

	Кол-во лет
Программное обеспечение и лицензии	3-8
Прочие телекоммуникационные лицензии	10
Прочие	8-10

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- Техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- Свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- То, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- Наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- Способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения 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 признается в консолидированном отчете 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.

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 сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Филиал принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы по амортизированной стоимости.

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 является наиболее значимой 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 и убытки по таким активам признаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения их признания, модификации или обесценения.

Финансовые активы Группы 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 принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать свои инвестиции в долевые инструменты как долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, если они отвечают определению долевого инструмента согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы по амортизированной стоимости. (продолжение)

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания 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.

Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Группа возможно должна будет выплатить.

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 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 отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, 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, а также займы и привлеченные средства, обязательства по аренде и финансовые гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и привлеченные средства

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете 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 компании. 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. *В последствии 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 представлена 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 Группе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается в тот момент, когда исполняются или аннулируются обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. 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. Разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение Группы произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

	Количество лет
Здания и сооружения	5-15

Если право собственности на арендованный актив передается Компании в конце срока аренды или если стоимость отражает реализацию опциона на покупку, амортизация рассчитывается с использованием предполагаемого срока полезного использования актива.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. учетную политику 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 платеж (включая 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)****Группа как арендатор (продолжение)***Обязательства по аренде (продолжение)*

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 базовой станции, срок аренды которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все товарно-материальные запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Оценочные обязательства*Общие сведения*

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства (продолжение)

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации (продолжение)

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации признаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий горнодобывающей деятельности, восстановление участков месторождения и затрат на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором произошли события по нанесению урона окружающей среде. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в консолидированном отчете о совокупном доходе как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Вознаграждения работникам

Социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты работников, выплачиваемых в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты лежит на сотрудниках, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности, за исключением случаев, описанных ниже.

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, 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.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, 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. Основная часть выручки от услуг приходится на предоплаченные контракты.

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, 5G и 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

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 признается равномерно в течение общего периода соглашения по предоставлению услуг.

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

Группа продает клиентам мобильные устройства с оплатой в течение 18-24 месяцев. Такие договоры содержат значительный компонент финансирования, учитывая период между оплатой покупателем продукта и его передачей, а также преобладающие процентные ставки на рынке. В связи с этим цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием процентной ставки, заложенной в договоре (т. е. процентной ставки, которая дисконтирует цену продажи оборудования при его немедленной оплате по факту поставки до суммы, уплаченной авансом). Данная ставка соразмерна ставке, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

В результате использования упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги клиенту и оплатой клиентом такого товара или услуги составит не более одного года.

(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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

(iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Группы

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

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

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

(vi) Дополнительные услуги

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

Скидки по роумингу

Группа заключает соглашения о предоставлении роуминговых скидок с рядом операторов сотовой связи. Согласно условиям соглашений, Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

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 консолидированных отчетах 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 комиссии дилерам 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 стоимости 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается, когда у Компании имеется безусловное право на получение возмещения от покупателя (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Налоги

Текущий подоходный налог

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Текущий подоходный налог (продолжение)*

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам. Активы по отсроченному налогу признаются 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:

- Актив по отсроченному налогу, 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 компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, 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 активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный 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 признаются в консолидированной финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

Условные обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отток экономических выгод является вероятным. Условные обязательства раскрываются в финансовой отчетности, если только возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной.

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств и соответствующие раскрытия, а также на раскрытие информации 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 отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Суждения**

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа переоценила вероятность реализации опциона на продление договоров аренды технических площадок. Срок аренды ранее заключенных договоров по техническим площадкам истекает в 2024-2025 годах. Срок продления аренды в 7 лет был определен на основании суждения руководства Группы на момент первоначального признания исходя из срока полезного использования базовой станции. Эффект от изменения срока аренды составил 29.735 млн. тенге (*Примечание 16*).

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).

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS)8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Группа оценила срок полезного использования частот для 5G в 15 лет на основе оценки развития технологий связи, практики других операторов сотовой связи и ожидаемого среднего периода получения дохода от использования частот для 5G.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Суждения (продолжение)***Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов (продолжение)**Капитализация лицензионных продуктов и обновлений программного обеспечения*

8 августа 2023 года Группа заключила с компанией «Ericsson AB» договор о подписке на лицензионные продукты и обновления программного обеспечения на сумму 21.505 млн евро на период с 1 июля 2023 года по 31 декабря 2026 года.

В случае расторжения договора Группа обязана возместить оставшуюся сумму неуплаченных сборов в соответствии с договором.

Соответственно, Группа признала торговую кредиторскую задолженность по состоянию на дату начала действия договора в полном объеме и капитализировала ее в составе основных средств.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа пришла к выводу, что признаки обесценения отсутствуют.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются в отношении предполагаемых будущих затрат на ликвидацию и восстановление, а также затрат на восстановление окружающей среды в том отчетном периоде, в котором произошло событие по соответствующему нанесению урона окружающей среде. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в консолидированном отчете о совокупном доходе как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. При определении величины ожидаемых затрат Группа учитывает изменения в природоохранном законодательстве и нормативных актах, которые могут оказать влияние на процесс демонтажа. Изменения в ожидаемых будущих расходах или в применимой ставке дисконта прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и средствам в кредитных организациях (денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Суждения (продолжение)***Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов (продолжение)**Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)*

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. - Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в *Примечании 9*.

В отношении средств в кредитных организациях (денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты) Группа рассчитала 12-месячные ожидаемые кредитные убытки. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки будет признаваться в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Так, на 31 декабря 2023 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 4.830 млн. тенге (на 31 декабря 2022 года: 12.915 млн. тенге) (*Примечание 9*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчетности.

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 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.

8 августа 2023 года Группа заключила с компанией «Ericsson AB» договор о подписке на лицензионные продукты и обновления программного обеспечения на сумму 21.505 млн евро на период с 1 июля 2023 года по 31 декабря 2026 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Суждения (продолжение)***Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов (продолжение)**Обязательства по договору (продолжение)*

В случае расторжения договора Группа обязана возместить оставшуюся сумму неуплаченных сборов в соответствии с договором.

Соответственно, Группа признала торговую кредиторскую задолженность по состоянию на дату начала действия договора в полном объеме и капитализировала ее в составе основных средств.

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 финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года чистые отложенные налоговые активы Группы составили 4.148 млн тенге (на 31 декабря 2022 г.: 1.598 млн. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 29*.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Более подробная информация о справедливой стоимости приводится в *Примечании 31*.

Вопросы, связанные с изменением климата

Группа учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий на Группу, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Группа полагает, что ее бизнес-модель и продукция останутся конкурентноспособными после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределенность в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей финансовой отчетности. Несмотря на то что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Группа внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата.

Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают самое непосредственное влияние:

- **Срок полезного использования основных средств.** При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Группа учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат;
- **Обесценение нефинансовых активов.** На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на продукцию Группы;
- **Обязательство по выводу объектов из эксплуатации.** Влияние законодательства и нормативных актов в части вопросов, связанных с изменением климата, учитывается при оценке сроков вывода из эксплуатации одного из производственных объектов Группы и соответствующих будущих затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основная деятельность Группы сосредоточена в Республике Казахстан и в основном представлена предоставлением услуг мобильной связи. 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 отчеты 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 отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Основываясь на данных внутренних отчетов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий услуги мобильной связи.

6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «Казахтелеком»	51,00%	102.000.000	51,00%	102.000.000
Есенов Г. Ш.	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	7,06%	14.116.287
АО «ЖАСЫЛ ДАМУ»	2,59%	5.188.973	–	–
АО «КАЗПОЧТА»	2,36%	4.727.726	0,30%	609.886
Public company FREEDOM FINANCE GLOBAL	2,31%	4.623.103	0,004%	7.461
Турлов Т.Р.	2,19%	4.371.680	2,60%	5.200.193
FREEDOM FINANCE LIFE JSC	1,80%	3.608.386	–	–
АО «Райффайзенбанк»	1,54%	3.070.664	1,54%	3.070.664
WISDOMPOINT CAPITAL LTD	1,05%	2.102.447	0,21%	422.148
FREEDOM SECURITIES TRADING INC.	0,66%	1.319.171	0,96%	1.923.230
TOO «JOIQ»	0,54%	1.076.961	0,17%	345.000
FREEDOM FINANCE EUROPE LTD	0,28%	554.293	0,70%	1.404.820
PIONEER TECHNOLOGIES S.A.R.L.	–	–	14,87%	29.745.215
TOO «AROYGROUP»	–	–	1,39%	2.788.927
TOO «EVEREX»	–	–	1,16%	2.315.226
Прочие	2,67%	5.327.341	8,96%	17.883.190
	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 выпущены и полностью оплачены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	32.897	40.350
Средневзвешенное количество простых акций	200.000.000	200.000.000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	164,49	201,75

У Группы отсутствуют разводняющие и потенциально разводняющие ценные бумаги. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

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 2023 и 2022 годов стоимость простой акции была представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	47.694	95.139
Количество простых акций в обращении	200.000.000	200.000.000
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с листинговыми требованиями КФБ (в тенге)	238,47	475,70

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

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины	Оборудование, устройства и установки	Сооружаемые активы	Итого
Стоимость						
По состоянию на 1 января 2022 года	2.109	20.350	240.949	40.735	29.241	333.384
Поступления	-	42	-	1.576	27.274	28.892
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(3.769)	-	-	-	(3.769)
Резерв на демонтаж (Примечание 20)	-	-	(702)	-	-	(702)
Перемещение между группами	-	-	13.216	-	(13.216)	-
Выбытия	-	-	(759)	(3.111)	-	(3.870)
На 31 декабря 2022 года	2.109	16.623	252.704	39.200	43.299	353.935
Поступления	-	59	12.082	4.459	57.559	74.159
Резерв на демонтаж (Примечание 20)	-	-	(517)	-	-	(517)
Перемещение между группами	-	44	9.439	364	(9.847)	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	3.173	-	-	-	3.173
Выбытия	-	(23)	(3.776)	(4.312)	(361)	(8.472)
На 31 декабря 2023 года	2.109	19.876	269.932	39.711	90.650	422.278
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2022 г.	-	(7.679)	(201.087)	(34.301)	(4.512)	(247.579)
Расходы по износу	-	(361)	(11.115)	(2.580)	-	(14.056)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	1.554	-	-	-	1.554
Выбытия	-	-	759	3.111	-	3.870
На 31 декабря 2022 года	-	(6.486)	(211.443)	(33.770)	(4.512)	(256.211)
Расходы по износу	-	(523)	(12.443)	(3.565)	-	(16.531)
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	(1.363)	-	-	-	(1.363)
Выбытия	-	9	3.625	4.306	-	7.940
На 31 декабря 2023 года	-	(8.363)	(220.261)	(33.029)	(4.512)	(266.165)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	2.109	10.137	41.261	5.430	38.787	97.724
На 31 декабря 2023 года	2.109	11.513	49.671	6.682	86.138	156.113

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, часть инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 1.810 млн. тенге была переведена в состав основных средств, так как данная часть использовалась Группой. Другая часть в сумме 339 млн тенге продолжала сдаваться в аренду третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 427 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 2.700 млн. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа произвела предоплату за определенные основные средства, в основном представленные оборудованием для базовых станций, на сумму 176 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 1.179 млн. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 190.204 млн. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 182.092 млн. тенге).

В течение 2023 года, Группа списала полностью амортизированные основные средства общей балансовой стоимостью 315 миллионов тенге (2022 г.: 1.070 млн тенге).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Программное обеспечение и лицензии	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
Стоимость			
По состоянию на 1 января 2022 года	118.986	472	119.458
Поступления	12.659	–	12.659
Выбытия	(2.983)	–	(2.983)
На 31 декабря 2022 года	128.662	472	129.134
Поступления	100.112	2.634	102.746
Выбытия	(3.908)	(472)	(4.380)
На 31 декабря 2023 года	224.866	2.634	227.500
Накопленная амортизация и обесценение			
По состоянию на 1 января 2022 года	(76.702)	(472)	(77.174)
Амортизационные отчисления	(11.461)	–	(11.461)
Выбытия	2.983	–	2.983
На 31 декабря 2022 года	(85.180)	(472)	(85.652)
Амортизационные отчисления	(22.344)	–	(22.344)
Выбытия	3.848	472	4.320
На 31 декабря 2023 года	(103.676)	–	(103.676)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	43.482	–	43.482
На 31 декабря 2023 года	121.190	2.634	123.824

В декабре 2022 года Группа приняла участие в открытом аукционе радиочастот для пятого поколения мобильной связи 5G. Группа в консорциуме с ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» выиграла два лота 3600–3700 МГц и 3700 – 3800 МГц.

22 июня 2023 года Группа выполнила все условия аукциона и признала нематериальный актив на использование радиочастот для 5G на сумму 78.034 млн тенге с расчетным сроком полезного использования 15 лет (Примечание 4). По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость лицензии 5G составила 75.434 млн. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет разрешения на использование 5G в радиочастотном диапазоне 3700–3800 МГц в 20 регионах из 20. По состоянию на 31 декабря 2023 года в ряде регионов частотный диапазон получен частично, в общей сложности составляет 83% во всех регионах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость лицензии 3G составила 666 млн тенге (31 декабря 2022 г.: 1.000 млн. тенге) и оставшийся срок амортизации составил 2 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость лицензии 4G составила 12.277 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 14.011 млн. тенге) и оставшийся срок амортизации составил 7 лет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года валовая балансовая стоимость нематериальных активов, которые были полностью амортизированы и все еще находятся в эксплуатации, составила 39.769 млн тенге (31 декабря 2022 г.: 39.792 млн. тенге).

В течение 2023 года, Группа списала полностью амортизированные нематериальные активы общей балансовой стоимостью 3.392 млн. тенге (2022 г.: 2.983 млн. тенге).

В 2023 году Группа приступила к разработке собственных цифровых продуктов, которые в дальнейшем будут использоваться Группой и ее клиентами. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость цифровых активов, включенных в затраты на разработку, составила 2.634 млн тенге. Затраты, капитализируемые как затраты на разработку, соответствуют критериям признания в качестве нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность абонентов	29.568	35.363
Торговая дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	3.322	1.838
Торговая дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	439	358
Торговая дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	801	574
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	4.946	5.650
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.830)	(12.915)
	34.246	30.868
Минус: долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности абонентов	(1.523)	(4.345)
	32.723	26.523

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на ожидаемые кредитные убытки на начало года	(12.915)	(6.651)
Начисление за год	(5.702)	(6.264)
Списание за год	5.305	—
Продажа торговой дебиторской задолженности	7.377	—
Прочие	1.105	—
Резерв на ожидаемые кредитные убытки на конец года	(4.830)	(12.915)

В 2023 году Группа продала просроченную дебиторскую задолженность общей стоимостью 8.254 миллионов тенге и остаточной стоимостью 877 миллионов тенге за 877 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

В миллионах тенге	Итого	Непросро- ченная	Просрочка платежей				
			1 - 30 дней	31 - 60 дней	61 - 90 дней	91 - 180 дней	Более 180 дней
31 декабря 2023 года							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	39.076	24.458	4.580	3.428	1.419	978	4.213
Ожидаемый уровень кредитных убытков		0,09%	0,59%	3,94%	7,4%	35,99%	99,43%
Ожидаемые кредитные убытки	4.830	22	27	135	105	352	4.189

В миллионах тенге	Итого	Непросро- ченная	Просрочка платежей				
			1 - 30 дней	31 - 60 дней	61 - 90 дней	91 - 180 дней	Более 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%
Ожидаемые кредитные убытки	12.915	26	45	257	368	1.249	10.970

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	33.366	30.781
Доллары США	809	87
Евро	70	—
Прочая валюта	1	—
	34.246	30.868

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, товарно-материальные запасы включают в себя:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Мобильные устройства и аксессуары (по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации)	7.501	7.407
Стартовые пакеты (по себестоимости)	330	235
SIM-карты (по себестоимости)	147	108
Маркетинговые материалы (по себестоимости)	97	42
Прочие материалы (по себестоимости)	934	188
	9.009	7.980

В течение 2023 года Группа признала расход в размере 600 млн. тенге (2022 г.: 396 млн. тенге) по запасам, отражаемым по чистой цене реализации. Расход отражен в составе общих и административных расходов.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие оборотные нефинансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	3.497	1.858
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	2.847	211
Расходы будущих периодов	913	1.090
НДС к возмещению	569	3.738
	7.826	6.897

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие оборотные финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочая дебиторская задолженность	1.516	706
Задолженность сотрудников	703	160
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности работников	(52)	(66)
	2.167	800

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, прочие оборотные нефинансовые активы были полностью деноминированы в тенге.

В течение 2023 года, Группа начислила резерв на суммы, причитающиеся с работников в размере 52 млн. тенге (2022 г.: 66 млн.тенге).

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

В 2023 и 2022 годах Группа приобрела краткосрочные дисконтные ноты Национального Банка Республики Казахстан («НБРК»), номинированные в тенге, по цене приобретения 34.545 млн тенге и 84.163 млн тенге соответственно. В 2023 году ноты номинальной стоимостью 49.358 млн. тенге и процентным доходом в размере 642 млн. тенге были погашены (2022 г.: 69.350 млн. тенге и 650 млн. тенге, соответственно).

Группа признала финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, так как предусмотренные договором денежные потоки являются основной суммой и процентами, а финансовые активы удерживаются в рамках соответствующей бизнес-модели для сбора предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости составляют:

В миллионах тенге	Дата погашения	Доходность к погашению	Номинальная стоимость	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ноты НБРК	25 января 2023 г.	16,46%	15.000	–	14.833
				–	14.833

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней	9.143	36.134
Денежные средства на текущих банковских счетах	1.883	10.111
Денежные средства в кассе	5	3
	11.031	46.248

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные банковские депозиты представляют собой депозиты овернайт в долларах США в АО «Народный Банк Казахстана» по ставке вознаграждения 3,0% на сумму 1.543 млн тенге.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	8.901	26.876
Доллары США	2.123	19.206
Российские рубли	4	48
Евро	2	117
Прочая валюта	1	1
	11.031	46.248

15. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, займы включали:

В миллионах тенге	Валюта	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	18,50%	Сентябрь 2026 г.	22.896	–
АО «Банк Китая в Казахстане»	Тенге	17,25%	Февраль 2026 г.	13.000	–
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	17,75%	Декабрь 2026 г.	12.642	–
АО «Нурбанк»	Тенге	17,27%	Сентябрь 2026 г.	10.909	–
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	18,00%	Ноябрь 2026 г.	9.254	–
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	18,00%	Октябрь 2026 г.	6.002	–
АО «Нурбанк»	Тенге	17,27%	Декабрь 2024 г.	4.091	–
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	17,75%	Ноябрь 2026 г.	3.466	–
АО «Банк Китая в Казахстане»	Тенге	10,30%	Июнь 2024 г.	2.095	2.033
АО «First Heartland Jusan Bank»	Тенге	11,00%	Ноябрь 2024 г.	512	40.208
АО «ВТБ Банк»	Тенге	11,90%	Октябрь 2023 г.	–	5.002
				84.867	47.243
Минус: долгосрочная часть				(77.514)	(41.646)
				7.353	5.597

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная часть займов	7.353	5.597
Срок погашения от 1 до 2 лет	32.101	41.646
Срок погашения от 2 до 5 лет	45.413	–
Итого долгосрочная часть займов	77.514	41.646

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 2023 и 2022 годов ковенанты не были нарушены.

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

АО «Народный банк Казахстана»

В феврале 2023 года Группа подписала договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом 50.000 млн тенге по инвестициям в капитальные затраты. В сентябре 2023 года Группа заключила дополнительное соглашение к действующей кредитной линии и продлила лимит до 90.500 млн тенге с возобновляемым лимитом финансирования оборотного капитала в размере 40.500 млн тенге. В течение 2023 года Группа получила транши в рамках кредитной линии на сумму 82.761 млн тенге со сроком погашения 36 месяцев и эффективной ставкой вознаграждения от 17,75% до 18,50%. В течение 2023 года Группа погасила 29.157 млн тенге основного долга.

АО «Нурбанк»

В сентябре 2023 года Группа получила заем от АО «Нурбанк» в размере 15.000 млн. тенге. Эффективная процентная ставка по займу составляет 17,27% в год. Срок погашения займа наступает 8 сентября 2026 года.

АО «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» 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. Заем обеспечен финансовой гарантией, предоставленной АО «Казахтелеком». Группа считает финансовую гарантию, предоставленную материнской компанией, неотъемлемой частью кредита, и поэтому не признает полученную гарантию отдельно в своей консолидированной финансовой отчетности. 2 июня 2021 года Группа получила дополнительный транш в сумме 2.000 млн. тенге от АО «Банк Китая» в рамках текущего соглашения о кредитной линии.

В течение 2022 года Группа частично погасила основную сумму долга в размере 11.000 млн. тенге.

В июне 2023 года Группа получила дополнительный транш в сумме 13.000 млн. тенге от АО «Банк Китая» с фиксированной процентной ставкой 17,25% в рамках текущего соглашения о кредитной линии и со сроком погашения до 1 февраля 2026 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «First Heartland Jusan Bank»

10 ноября 2021 года Группа и АО «First Heartland Jusan Bank», один из акционеров 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 номинальной 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 номинальной процентной ставкой 11% годовых, со сроком погашения до 10 ноября 2024 года.

На дату первоначального признания заем 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.

2 августа 2023 года в Группу поступило письмо от АО «First Heartland Jusan Bank» с просьбой осуществить полное досрочное погашение по кредитному договору до 25 августа 2023 года в связи с тем, что Группа стала аффилированным лицом АО «First Heartland Jusan Bank». 08 сентября 2023 года Группа погасила задолженность на сумму 40.000 млн тенге. Остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 500 млн тенге по ставке 11% годовых, со сроком погашения до 10 ноября 2024 года.

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования Группы представлены зданиями и сооружениями. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В миллионах тенге</i>	Итого
Стоимость	
На 1 января 2022 года	30.238
Модификация	2.797
Поступления	281
На 31 декабря 2022 года	33.316
Поступления	2.270
Модификация (Примечание 4)	29.735
Расторжение	(333)
На 31 декабря 2023 года	64.988
Накопленный износ	
На 1 января 2022 года	(13.295)
Расходы по износу	(4.937)
На 31 декабря 2022 года	(18.232)
Расходы по износу	(5.599)
Отмена износа	5
На 31 декабря 2023 года	(23.826)
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	15.084
На 31 декабря 2023 года	41.162

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	17.837	20.129
Процентные расходы	2.575	2.543
Выплаты	(8.527)	(7.913)
Модификации	29.735	2.797
Поступления	2.270	281
Расторжение	(333)	–
На конец года	43.557	17.837
Долгосрочные обязательства по аренде	38.261	12.514
Краткосрочные обязательства по аренде	5.296	5.323

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	5.599	4.937
Расходы на проценты обязательств по аренде (Примечание 27)	2.575	2.543
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	–	37
Итоговая сумма, признанная в составе прибыли или убытка	8.174	7.517

Общий отток денежных средств Группы по договорам аренды в 2023 году составил 8.527 млн. тенге (2022 г.: 7.950 млн.тенге).

17. ДОЛГОСРОЧНАЯ И КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	43.868	31.529
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 30)	4.467	3.220
	48.335	34.749

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	25.481	33.127
Евро	21.251	1.393
Доллары США	1.561	87
Прочая валюта	42	142
	48.335	34.749

Долгосрочная торговая кредиторская задолженность образовалась в связи с заключением долгосрочного контракта с компанией «Ericsson AB» до 31 декабря 2026 года на подписку, включающую лицензионные продукты, обновленное программное обеспечение и права на их использование.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

27 ноября 2020 года Группа предоставила финансовую гарантию по займу АО «Казахтелеком», 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 2023 и 2022 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 2023 года финансовая гарантия составила 44 млн. тенге, что представляет собой первоначальную сумму за вычетом совокупной суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (31 декабря 2022 г.: 155 млн.тенге).

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательства по договорам с покупателями включали предоплату от клиентов. Движение обязательств по договорам представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Обязательства по договорам на 1 января	5.645	3.207
Отложенные в течение года на будущие периоды	155.297	144.734
Признано в качестве выручки в течение года	(151.081)	(142.296)
Обязательства по договорам на 31 декабря	9.861	5.645

* Группа изменила сравнительную информацию в соответствии с представлением текущего года.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ

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 признается как часть стоимости конкретного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации.

Движение резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 1 января	3.808	4.336
Изменение оценки (Примечание 7)	(517)	(702)
Амортизация дисконта (Примечание 27)	385	174
Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 31 декабря	3.676	3.808
Текущая часть	—	—
Долгосрочная часть	3.676	3.808

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	10,11%	9,61%
Уровень инфляции	14,53%	15,10%
Срок исполнения обязательств	7 лет	9 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2023 году Группа начислила резерв по штрафам и пеням, а также по договорным обязательствам, которые руководство считает вероятными, в размере 1.861 млн. тенге.

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Штрафы и пени по договорным обязательствам	2.062	201
Судебные претензии по договорным обязательствам	–	3.484
	2.062	3.685

Изменения резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв на 1 января	3.685	3.817
Выплата в соответствии с судебным решением (Примечание 32)	(2.763)	–
Сторнирование резерва по штрафам и пеням (Примечания 28, 32)	(721)	–
Начисление резерва (Примечание 32)	1.861	–
Реклассификация в долгосрочную часть	–	(132)
Резерв на 31 декабря	2.062	3.685

22. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Государственные субсидии на 1 января	11.268	7.925
Получено в течение года	10.615	5.573
Отнесено в консолидированный отчет о совокупном доходе	(3.746)	(2.230)
Государственные субсидии на 31 декабря	18.137	11.268
Государственные субсидии: текущая часть	3.746	3.089
Государственные субсидии: долгосрочная часть	14.391	8.179

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 год в размере 5.573 млн. тенге, были направлены Группой на приобретение и строительство сетей широкополосного доступа в Интернет. 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 2023 года остаток признанных доходов будущих периодов составлял 18.137 млн. тенге (на 31 декабря 2022 года: 11.268 млн.тенге) а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли и убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, составлял 3.746 млн. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, нет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Услуги голосовой связи и передачи данных	179.159	166.865
Реализация мобильных устройств и оборудования	33.415	45.310
Дополнительные услуги	4.633	6.646
Прочее	6.540	181
	223.747	219.002
В течение периода времени	190.332	173.511
В определенный момент времени	33.415	45.491
	223.747	219.002

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года договорные обязательства в сумме 9.861 млн. тенге и 5.645 млн. тенге, соответственно, были представлены доходами будущих периодов.

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В миллионах тенге	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Износ и амортизация	42.868	28.677
Стоимость мобильных устройств, сим-карт и скрэтч-карт	27.091	38.081
Услуги взаимного подключения к сетям	15.950	18.559
Расходы на персонал	15.311	13.346
Передача в аренду каналов связи	14.043	10.704
Платежи за использование частотного диапазона	13.211	7.493
Ремонт и техническое обслуживание	11.363	8.753
Расходы на электроэнергию	5.158	4.875
Расходы по совместному использованию сети	4.652	3.846
Налог на мобильную связь	2.424	2.442
Расходы на охрану и безопасность	344	321
Материалы	135	162
Расходы на краткосрочную аренду	10	37
Прочее	3.448	2.289
	156.008	139.585

- Группа пересмотрела свое суждение в отношении определенных зданий, программного обеспечения и серверного оборудования, придя к выводу, что они по своей природе связаны с производственными затратами. Амортизационные отчисления в размере 3.316 млн. тенге были реклассифицированы из общих и административных расходов в себестоимость реализованной продукции в сопоставимом периоде в соответствии с представлением текущего года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В миллионах тенге	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Расходы на персонал	2.675	5.331
Налоги, помимо подоходного налога	1.770	2.810
Износ и амортизация	1.606	1.777
Списание запасов до чистой стоимости реализации	600	396
Командировочные расходы	349	133
Ремонт и техническое обслуживание	312	415
Консультационные услуги	225	779
Обучение персонала	128	47
Товарно-материальные запасы	122	42
Представительские расходы	81	236
Страхование	75	74
Расходы на охрану и безопасность	–	7
Прочее	868	897
	8.811	12.944

- Группа пересмотрела свое суждение в отношении определенных зданий, программного обеспечения и серверного оборудования, придя к выводу, что они по своей природе связаны с производственными затратами. Амортизационные отчисления в размере 3.316 млн. тенге были реклассифицированы из общих и административных расходов в себестоимость реализованной продукции в сопоставимом периоде в соответствии с представлением текущего года.

26. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Маркетинг и реклама	4.194	1.562
Амортизация затрат на заключение договора	629	466
Комиссионные вознаграждения дилерам и прием платежей	296	410
Прочее	282	276
	5.401	2.714

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам	9.758	6.370
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 16)	2.575	2.543
Амортизация дисконта (резерв по выводу из эксплуатации) (Примечание 20)	385	174
Прочее	171	183
	12.889	9.270
Финансовые доходы		
Проценты по остаткам денежных средств и депозитам	2.027	2.939
Амортизация дисконта по торговой дебиторской задолженности	1.738	–
Штрафные доходы от просроченных платежей за контрактные телефоны	782	461
Процентный доход по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	642	670
Признание дисконта по выданной финансовой гарантии	111	175
Прочее	39	105
	5.339	4.350

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Прочие операционные доходы		
Доход от списания кредиторской задолженности	1.049	482
Восстановление резервов (Примечание 32)	721	–
Доход от аренды	–	572
Прочее	140	132
	1.910	1.186
Прочие операционные расходы		
Начисление резерва (Примечание 32)	1.861	–
Убыток от выбытия основных средств и НМА	558	25
Списание товарно-материальных запасов (Прим. 32)	–	553
Расходы на совместное использование 4G	–	67
Прочее	114	92
	2.533	737

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(11.748)	(15.458)
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	43	709
Экономия по отложенному подоходному налогу	2.550	(122)
	(9.155)	(14.871)

Группа подлежит налогообложению в Республике Казахстан. Официальная налоговая ставка для Группы и дочерней организации составила 20% в 2023 и 2022 годах.

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена ниже:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	42.052	55.221
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	8.410	11.044
Необлагаемый налогом доход	(152)	(165)
Невычитаемые расходы	1.615	3.767
Изменение непризнанного налогового убытка, перенесенного на будущие периоды	–	(1.530)
Признание налоговых убытков к переносу	–	1.804
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	(718)	(49)
Итого расходов по подоходному налогу	9.155	14.871

Необлагаемые доходы в основном представлены процентными доходами по нотам НБРК в размере 642 млн. тенге. К невычитаемым расходам относятся представительские расходы, налоги и иные расходы, которые в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан не подлежат вычету.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В миллионах тенге	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы				
Ожидаемые кредитные убытки	412	780	(368)	458
Начисленные премии работникам	659	708	(49)	210
Налоговый убыток к переносу	–	–	–	(1.804)
Обязательства по аренде	448	551	(103)	(86)
Резерв по неиспользованным отпускам	335	276	59	77
Обязательство по выбытию актива	808	762	46	(59)
Доходы будущих периодов	259	82	177	(559)
Прочее	1.172	322	850	180
Государственные субсидии	3.627	2.254	1.373	669
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	–	–	1.530
Отложенные налоговые активы	7.720	5.735	1.985	616
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нематериальные активы	(3.336)	(4.025)	689	(674)
Прочее	(236)	(112)	(124)	(64)
Отложенные налоговые обязательства	(3.572)	(4.137)	565	(738)
Чистые отложенные налоговые активы	4.148	1.598		
Чистое изменение отложенных налоговых активов / (обязательств)			2.550	(122)

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

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 (десяти) лет с даты их возникновения. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. В течение 2023 года Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к перенесенным налоговым убыткам (в 2022 г.: 274 млн.тенге).

30. 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. 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, передача в аренду каналов связи, услуги роуминга и взаимного пропуска трафика.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 429 млн тенге по дебиторской задолженности связанных сторон (31 декабря 2022 года: 237 млн.тенге).

Материнская компания (АО «Казахтелеком») контролируется Правительством Республики Казахстан через Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (АО «Самрук-Казына»), которому принадлежит 80,85% контрольных акций АО «Казахтелеком» (Примечание 1). К государственным организациям относятся организации, находящиеся под общим контролем, и связанные с Правительством Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Операции со связанными сторонами были совершены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствовали рыночным. Продажи и покупки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Реализация товаров и услуг		
Организации группы «Самрук-Казына»	396	220
Организации группы «Казахтелеком»	12.333	13.672
Государственные органы	558	230
	13.287	14.122
Приобретение товаров и услуг		
Организации группы «Самрук-Казына»	588	514
Организации группы «Казахтелеком»	28.340	24.997
Государственные органы	84	109
	29.012	25.620
Финансовые расходы		
Прочие акционеры	3.086	4.480
	3.086	4.480
<i>В миллионах тенге</i>	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Организации группы «Самрук-Казына»	259	100
Организации группы «Казахтелеком»	4.327	5.472
Государственные органы	360	78
	4.946	5.650
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)		
Организации группы «Самрук-Казына»	35	34
Организации группы «Казахтелеком»	4.427	3.186
Государственные органы	5	–
	4.467	3.220
Займы (Примечание 15)		
Прочие акционеры	512	40.208
Денежные и депозитные счета		
Прочие акционеры	–	10.244

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 1.735 млн. тенге и 1.445 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 ОТЧЕТНОСТИ (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 2023 года и 2022 года, состоят из начисления резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности в сумме 5.702 млн. тенге и 6.264 млн. тенге, соответственно (Примечание 9).

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 2023 и 2022 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 приобретением основных средств и товарно-материальных запасов, а также оказанием некоторых услуг, таких как роуминг, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов доллар США / тенге.

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

	2023 год		2022 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
В миллионах тенге				
Доллары США	14,15%	194	21%	4.002
	-14,15%	(194)	-21%	(4.002)

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Группа понесет финансовые затраты вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных 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 дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года 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 *Примечании 9 и 12*. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

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 осуществлять мониторинг деятельности таких банков.

В миллионах тенге	Рейтинг 2023 год	Рейтинг 2022 год	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB-	BB+	750	1.090	9.143	29.051
АО «Ситибанк Казахстан»	A+	AA-	579	7.499	–	38
АО «Нурбанк»	B-/B	Нет рейтинга	15	–	–	–
АО «Каспи Банк»	BB	BB-	14	199	–	–
АО «Jysan Bank»	Ba3	B+	10	–	–	19
Credit Suisse (Schweiz) AG	A+	A-	9	12	–	–
АО «Банк ЦентрКредит»	BB-	B+	1	312	–	–
АО «Береке Банк»	BB	Нет рейтинга	1	4	–	–
АО «АлтынБанк»	BBB-	BBB-	–	–	–	7.026
	Нет рейтинг	Нет рейтинга				
Электронные деньги	a	рейтинга	504	995	–	–
Итого			1.883	10.111	9.143	36.134

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)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В миллионах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы	–	3.689	18.076	92.115	–	113.880
Обязательство по договорам финансовых гарантий*	–	688	4.282	–	–	4.970
Торговая кредиторская задолженность	–	38.042	2.954	7.339	–	48.335
Обязательства по аренде	–	2.657	7.972	45.695	9.730	66.054
	–	45.076	33.284	145.149	9.730	233.239
На 31 декабря 2022 года						
Займы	–	1.306	8.807	47.037	–	57.150
Обязательство по договорам финансовых гарантий*	–	743	3.910	4.971	–	9.624
Торговая кредиторская задолженность	–	34.749	–	–	–	34.749
Обязательства по аренде	–	1.870	5.622	12.397	1.144	21.033
	–	38.668	18.339	64.405	1.144	122.556

* Исходя из максимальной суммы, которая может быть востребована по договору финансовой гарантии (Примечание 18).

Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов владельцам простых акций, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом в 2023 и 2022 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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 обязательств 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.

Таблица ниже представляет структуру справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации структуры справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

В миллионах тенге	Дата оценки	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 2023 г.	–	–	–	–
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 г.	–	–	32.723	32.723
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 г.	–	–	1.523	1.523
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2023 г.	–	–	2.167	2.167
Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Займы	31 декабря 2023 г.	–	–	84.867	84.867
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 г.	–	–	48.335	48.335
Обязательство по договорам финансовых гарантий	31 декабря 2023 г.	–	–	44	44
В миллионах тенге	Дата оценки	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 г.	14.897	–	–	14.897
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	–	–	26.523	26.523
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	–	–	4.345	4.345
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2022 г.	–	–	800	800
Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость					
Займы	31 декабря 2022 г.	–	–	47.243	47.243
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	–	–	34.749	34.749
Обязательство по договорам финансовых гарантий	31 декабря 2022 г.	–	–	155	155

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Справед- ливая стоимость на 31 декабря 2023 года	Непризнан- ный доход/ (расход)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Справедли- вая стои- мость на 31 декабря 2022 года	Непризнан- ный доход/ (расход)
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	11.031	11.031	–	46.248	46.248	–
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	–	–	–	14.833	14.897	64
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	32.723	32.723	–	26.523	26.523	–
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	1.523	1.523	–	4.345	4.345	–
Прочие оборотные финансовые активы	2.167	2.167	–	800	800	–
Финансовые обязательства						
Займы	84.867	85.776	(909)	47.243	43.142	4.101
Торговая кредиторская задолженность	48.335	48.335	–	34.749	34.749	–
Обязательство по договорам финансовых гарантий	44	44	–	155	155	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			(909)			4.165

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной 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 2023 год, были представлены следующим образом:

В миллионах тенге	1 января 2023 года	Займы полученные	Новый договор аренды	Погашение основного долга	Проценты начислен- ные	Проценты выпла- ченные	Модифика- ции	Расторже- ние	Амортиза- ция дисконта	31 декабря 2023 г.
Займы	47.243	110.761		(74.157)	8.895	(8.739)	--	--	864	84.867
Обязательства по аренде	17.837	--	2.270	(5.952)	2.575	(2.575)	29.735	(333)	--	43.557
Итого	65.080	110.761	2.270	(80.109)	11.470	(11.314)	29.735	(333)	864	128.424

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

В миллионах тенге	1 января 2022 года	Новый договор аренды	Погашение основного долга	Проценты начислен- ные	Проценты выпла- ченные	Модифика- ции	31 декабря 2022 г.
Займы	59.982	--	(13.000)	6.370	(6.109)	--	47.243
Обязательства по аренде	20.129	281	(5.370)	2.543	(2.543)	2.797	17.837
Итого	80.111	281	(18.370)	8.913	(8.652)	2.797	65.080

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

В ходе протестов в Казахстане в январе 2022 года были разграблены шесть магазинов «Кселл», расположенных в Алматы и Алматинской области, а также совершены нападения на два крупных офиса группы. Группа понесла убытки от этих событий в размере 553 млн тенге (*Примечание 28*), что представляет собой хищение товарно-материальных ценностей (товаров для перепродажи) и повреждение магазинов, что было отражено в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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.

События в Украине

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. 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 в Украине.

Возможные будущие последствия войны в Украине 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 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 2023 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 61.832 млн. тенге, не включая НДС (на 31 декабря 2022 г.: 17.811 млн. тенге, не включая НДС), которые включают капитальные затраты в отношении нового технического регламента, описанные ниже.

Технический регламент

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»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Технический регламент (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа интегрировала новый АПК на общую сумму 4.964 млн тенге с 2018 года. Группа планирует проводить модернизацию и расширение лицензионной и портовой емкости АПК поэтапно в соответствии с планом развития сотовой связи, включая 5G, и ожидает, что ожидаемая сумма капитальных затрат, связанных с модернизацией и расширением, составит 17.673 млн тенге к 2032 году.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится налоговая проверка.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства является соответствующей, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

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.

По состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа имела резерв на арбитраж против Amdocs в размере 3.484 млн тенге.

15 марта 2023 года было получено решение арбитража. Сумма исковых требований Amdocs удовлетворена в арбитраже на сумму 3.722 млн. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Арбитраж против компаний Амдокс (продолжение)**

13 сентября 2023 года между Группой и Amdocs было подписано Мировое соглашение на сумму 6 млн. долларов США (эквивалент 2.763 млн. тенге) о добровольном исполнении решения арбитража с целью снижения выплат, а также рисков, связанных с исполнением арбитражного решения. После выплаты полной суммы мирового соглашения, в соответствии с Соглашением об урегулировании, все претензии и все невыполненные обязательства в отношении спора между Группой и Amdocs считаются полностью урегулированными/погашенными.

15 сентября 2023 года Группа произвела выплату полной суммы компенсации по Мировому соглашению и сторнировала оставшийся резерв в размере 721 млн тенге (Примечание 28).

Антимонопольное расследование*Приказ Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции от 15 июня 2022 года*

В соответствии с Приказом Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции по городу Алматы (далее – «АЗРК») No 42-ОД от 15 июня 2022 года (далее – «Приказ») в отношении АО «Кселл» начато расследование по признакам нарушения, предусмотренного статей 174 (1) Предпринимательского кодекса Республики Казахстан. Первоначальный аудированный период – с 1 января 2020 года по 12 сентября 2022 года. Предметом расследования является установление фактических данных, подтверждающих или опровергающих совершение АО «Кселл» нарушения, вызвавшего в поддержании монопольно высокой цены.

Группа не согласилась с расследованием и 26 июля 2022 года начала апелляционный процесс. В результате судебных разбирательств, проведенных в течение 2022 и 2023 годов, 2022 год был исключен из первоначального аудированного периода постановлением Верховного Суда Республики Казахстан от 09 ноября 2023 года.

В соответствии с определением о возобновлении расследования нарушений законодательства Республики Казахстан в области защиты конкуренции расследование возобновлено 27 ноября 2023 года. 13 декабря 2023 года Группа подала апелляцию на возобновление расследования. 22 декабря 2023 года расследование было приостановлено в связи с поданной апелляцией. В течение февраля 2024 года Группа участвовала в предварительных судебных слушаниях, связанных с ее обращением в Специализированный межрайонный административный суд г. Алматы.

В случае выявления указанных нарушений в результате расследования АО «Кселл» может быть привлечено к административной ответственности по ч. 3 ст. 159 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях, влекущей ответственность в виде штрафа в размере 5% от дохода (выручки), полученного в результате монополистической деятельности, с конфискацией монопольного дохода, полученного в результате монополистической деятельности не более одного года.

Приказ Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции от 21 декабря 2023 года

В соответствии с Приказом Агентства РК по защите и развитию конкуренции по городу Алматы No 38-ОД от 21 декабря 2023 года в отношении АО «Кселл» начато расследование. Предметом расследования является недопущение согласованных действий с конкурентами по установлению и поддержанию цен на услуги связи в течение мая-июля 2023 года. Группа начала процесс подачи апелляции. Расследование приостановлено с 10 января 2024 года. Окончательного ответа республиканского антимонопольного ведомства пока не поступало.

В случае установления факта нарушения Группа может быть обязана выплатить штраф в размере 5% от монопольной прибыли с конфискацией монопольной прибыли, полученной в течение одного года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Антимонопольное расследование (продолжение)***Уведомления Департамента по защите и развитию конкуренции*

В течение 2023 года в Группу поступили следующие уведомления Департамента по защите и развитию конкуренции:

1. Уведомление No 05-07/1805 в адрес АО «Кселл» о нарушении законодательства Республики Казахстан о конкуренции 25 августа 2023 года в части необоснованного сокращения и изменения объемов услуг сотовой связи за период с 2022 года по первый квартал 2023 года. Если Группа не выполнит Уведомление, Департамент инициирует расследование. 24 ноября 2023 года Группа, не согласившись с определением Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы о возврате административного иска, подала частную жалобу на определение Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы о возврате административного иска. Судебная коллегия по административным делам Алматинского городского суда 26 декабря 2023 года постановила оставить решение суда первой инстанции без изменения и отказать в удовлетворении жалобы. Кассационная жалоба была подана 26 января. Дата кассационного заседания пока не назначена. Если нарушения подтвердятся по результатам расследования, Группа может быть привлечена к административной ответственности и обязана уплатить оборотный штраф в размере 5% от дохода, полученного в результате монополистической деятельности в течение рассматриваемого периода.
2. Уведомление No05-07/2439 от 21.11.2023 о нарушении, выразившемся в том, что цена некоторых тарифных планов является необоснованно высокой. Группа выполнила требование о снижении цены с 25 декабря 2023 года.

Руководство Группы оценило риск нарушения антимонопольного законодательства как возможный и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 года не начисляло резерв на убытки в связи ни с одним из вышеуказанных расследований и уведомлений.

Уведомления ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»

В 2022 году Группа заключила договор о совместном использовании сети с ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». В рамках данного соглашения Группа и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» договорились о строительстве новых площадок и модернизации существующей сети, что включает в себя штрафные санкции за взаимные нарушения условий соглашения. В 2024 году ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» направило официальное уведомление в адрес АО «Кселл» с требованием уплатить штраф в размере 5.768 млн тенге в связи с неисполнением АО «Кселл» обязательств по настоящему договору за 2023 год. Группа и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» выявили разногласия относительно толкования условий расчета штрафа, и по состоянию на дату утверждения финансовой отчетности Группа находится в процессе переговоров по урегулированию суммы требования.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В период с 1 января по 15 февраля 2024 года Группа привлекла финансирование от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 21.839 млн тенге сроком на 36 месяцев под 17,25% годовых и погасила заем на общую сумму 17.000 млн тенге.