

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

1. АО «KAZTRANSCOM» И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за 1 полугодие, закончившийся 30 июня 2021 г., в отношении АО «KazTransCom» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно «Группа»).

Компания образована 1 августа 2001 г. в виде открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является правопреемником ОАО «КаспийМунайБайланыс», зарегистрированного в Атырауской области Республики Казахстан 1 февраля 1999 г. В 2001 г. Компания подписала соглашения с ОАО «Актюбнефтеcвязь» (Актобе) и ОАО «Байланыс» (Павлодар) касательно юридического слияния с Компанией и преобразования этих компаний в филиалы Группы. Датой перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности является 1 января 2004 г. 8 сентября 2004 г. Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

По состоянию на 30 июня 2021 акционерами Группы являлись ТОО «Jysan Ventures» (Жусан Вэнчэрс), владеющим 95.21% (Примечание 29). На эту дату конечной контролирующей стороной Группы является Частный Фонд «Назарбаев Фонд», организация, созданная для обеспечения финансовой деятельности «Назарбаев Университет» и «Назарбаев Интеллектуальные Школы» (Примечание 29).

В 2016 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «СТС» и ТОО «СТС-Network». Данные компании предоставляют услуги связи.

20 мая 2020 года ТОО «Родник ИНК», акционеры Компании, учредили 2 предприятия: i) ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing» и ii) ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing Zhezkazgan» (Примечание 27).

11 марта 2021 Группа приобрела 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Cloud Master» у АО «First Heartland Jysan Bank» и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании акционеров. В связи с намерением АО «KazTransCom» участвовать в реализации инвестиционных проектов, предусмотренных Стратегией развития бизнеса АО «KazTransCom» на 2021-2025 года, возникла необходимость в приобретении

АО «KazTransCom» у АО «First Heartland Jysan Bank» 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Cloud Master», являющегося собственником специализированного комплекса «Центр обработки и хранения электронной информации».

Основная деятельность

Основная деятельность Группы заключается в предоставлении телекоммуникационных услуг на территории Республики Казахстан. Группа осуществляет свою деятельность на основании Генеральных лицензий, выданных Агентством Республики Казахстан по информатизации и связи 14 октября 2004 г. Группа является членом Национальной телекоммуникационной ассоциации Республики Казахстан.

Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Группы: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69. По состоянию на 30 июня 2021 г. Компания имела 8 филиалов (31 декабря 2020 г.: 7 филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в городах Актобе, Павлодар, Атырау, Уральск, Алматы, Актау, Караганда и Нур-Султан.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, непосредственно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются и включаются в стоимость такого оборудования. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта при вероятности получения Группой будущих экономических выгод и обоснованном определении стоимости такой части. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их производства. Если объект основного средства состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основного средства.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

| | Срок службы (лет) | полезной |
|-----------------------------------|----------------------|----------|
| Здания | | 10-50 |
| Телекоммуникационное оборудование | | 5-20 |
| Автотранспорт | | 5-10 |
| Прочие | | 3-10 |

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)***2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Нематериальные активы**

Все нематериальные активы имеют определенные сроки полезной службы, и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии капитализируются исходя из затрат, произведенных для приобретения и приведения в рабочее состояние для целевого использования.

Затраты по разработке, непосредственно связанные с контролируемым Группой, определяемым и уникальным программным обеспечением, отражаются как нематериальные активы при вероятности притока дополнительных экономических выгод, превышающих затраты. Капитализированные затраты включают затраты на персонал команды по разработке программного обеспечения и соответствующую часть производственных накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, его техническим обеспечением, относятся на расходы по мере их осуществления.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

| Срок полезной службы | (лет) |
|-------------------------|-------|
| Лицензии | 15 |
| Программное обеспечение | 10 |
| Прочие | 20 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- Отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (BOA), или с соглашениями Группы по BOA, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС) или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупной доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях или убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В целях оценки обесценения, активы классифицируются по группам по наименьшим уровням, по которым имеются отдельно определяемые движения денежных средств (объекты, производящие потоки денежных средств). Объектами, производящими потоки денежных средств для Группы является дочернее предприятие.

Активы в форме права пользования

Группа арендует землю и прочие основные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости и включаются в основные средства.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)***2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые инструменты**

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

(а) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(б) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(в) Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель*

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками и методы оценки доходности активов.

(г) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

(д) Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статью «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 14. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

(е) Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

(жс) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*(з) Модификация финансовых активов*

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

(и) Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

(к) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО (расходование запасов в порядке поступления). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, затраты на доставку материалов до текущего местоположения, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой оценочную цену продажи объекта товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом оценочных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)***2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе прочих заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В случае приобретения Группой, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Компании. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Компания использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Компанией, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания 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.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Компания:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Компанией финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, валюты и обеспечения.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают небольшие предметы офисной мебели и прочие активы, стоимость которых не превышает 2 миллиона тенге.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Подходный налог

В данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета- фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретениям, которые не были зачтены на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

Заработная плата, вклады в пенсионный фонд, оплаченные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (такие как медицинское обслуживание, оплата детских лагерей и прочие) начисляются в течение периода, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудникам Группы.

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 государственный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются государственным пенсионным накопительным фондом.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)***2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Обязательства по ликвидации активов

Оценочные затраты по демонтажу и ликвидации объекта основного средства (обязательства по ликвидации активов) относятся на стоимость такого объекта основных средств по мере произведения таких затрат или при приобретении такого объекта или использовании его в течение определенного периода в целях, не связанных с производством товарно-материальных запасов в течение периода.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации активов, включая затраты, возникающие в результате новых фактов нанесения ущерба земельным участкам, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

Амортизация или «отмена» дисконта, примененного при определении приведенной стоимости резервов, относится в прибыли или убытки за год. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов.

В тот момент, когда актив достигает конца своего срока службы, все изменения в обязательстве относятся в прибыли или убытки за год.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом предоставленных скидок и налогов, связанных с оборотами по реализации.

(а) Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования

Продажи телекоммуникационного оборудования признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания резерва под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы. Обязательство по возврату (включено в состав торговой и прочей кредиторской задолженности) признается в отношении ожидаемых скидок за объем к уплате покупателям в отношении продаж, осуществленных до конца отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком менее, чем на год, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.

(б) Продажи телекоммуникационных (линейно-кабельная, телефонная/транкинговая и спутниковая связь) услуг

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка от исходящих звонков отражается в учете на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Выручка от предоставления интернет трафика отражается в учете на основе фактически использованного абонентом по предоплате трафика. Пользователи обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

Компоненты финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Реализация консультационных услуг и услуг по установке оборудования признается в учетном периоде, в котором услуги предоставляются исходя из этапа завершенности определенной операции, оцененной на основе фактических услуг, предоставленных в качестве части от общих подлежащих предоставлению услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Покупатели обслуживаются как по предоплате, так и на кредитной основе.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

Компоненты финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в Примечании «События после отчетной даты».

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и не считаются акциями с правом участия в дивидендах. Дивиденды по простым акциям не могут превышать дивиденды по привилегированным акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложным финансовым инструментом, в структуре которого присутствует долевой компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Группы, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Группы, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам.

Новые изменённые стандарты и интерпретации

«Реформа базовой процентной ставки-этап2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

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

Поправки предусматривают следующее:

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

Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, так как у неё отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Группа намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

3. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании.

В таблице ниже представлены финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 30 июня 2021 и 2020 гг.

| Прим. | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020г. |
|---|--------------------|----------------------|
| Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 17,036 | 17,036 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов | 14 | 2,525,924 |
| Прочие краткосрочные активы | 15 | 85,124 |
| Прочие долгосрочные активы | 16 | 20 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4,396,098 | 5,072,883 |
| Итого | 7,420,938 | 7,669,612 |

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

a) Долгосрочный договор IRU

В 2017 году Группа подписала договор о взаимном оказании услуг по представлению в пользование цифровых каналов связи на условиях IRU с другим оператором («партнер»). Согласно данному соглашению Группа предоставляет следующие услуги партнеру; i) установка цифрового канала связи; ii) предоставление цифрового канала связи. Данное соглашение действительно на протяжении 13 лет и содержит штрафы за досрочное расторжение для обеих сторон.

Инсталляция/подключение цифрового канала связи представляет собой работы по установке оборудования необходимого для подключения телекоммуникационных сетей партнера к телекоммуникационным сетям Группы. За данные работы Группа выставляет разовый платеж Партнеру. Выручка от данной услуги признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги, т.е. в момент завершения и передачи услуг по установке. Выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Предоставление цифрового канала связи состоит из: i) единовременного платежа и ii) ежемесячного платежа. Группа считает, что единовременный платеж не является отдельным обязательством к исполнению и, соответственно, должен признаваться на протяжении времени, т.е. по мере предоставления услуг взаимного подключения, что равно 13 годам. Единовременный платеж признается, как отсроченный доход и относится на отчет о прибылях и убытках ежемесячно в течение 13 лет. Ежемесячный платеж относится на доходы ежемесячно в течение 13 лет.

Также Группа несет расходы за подключение по данному договору. Стоимость полученных Группой услуг состоит из: i) единовременного платежа и ii) ежемесячного платежа. Группа признает единовременный платеж, как расходы будущих периодов и относит в отчет о прибылях и убытках ежемесячно в течение 13 лет. Ежемесячный платеж относится на расходы ежемесячно в течение 13 лет.

б) Прочие договоры IRU

В 2019 году Группа подписала ряд договоров о взаимном оказании услуг по представлению в пользование цифровых каналов связи на условиях IRU с другими операторами («партнер»). Согласно данному соглашению Группа предоставляет следующие услуги партнеру; i) установка цифрового канала связи; и/или ii) предоставление цифрового канала связи. Данные соглашения действительны на протяжении 12 месяцев и имеют возможность пролонгации.

Установка / подключение цифрового канала связи представляет собой работы по установке оборудования необходимого для подключения телекоммуникационных сетей партнера к телекоммуникационным сетям Группы. За данные работы Группа выставляет разовый платеж Партнеру. Выручка от данной услуги признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги, т.е. в момент завершения и передачи услуг по установке. Выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Предоставление цифрового канала связи состоит из: i) единовременного платежа и/или ii) ежемесячного платежа. Группа считает, что единовременный платеж не является отдельным обязательством к исполнению и, соответственно, должен признаваться на протяжении времени, т.е. по мере предоставления услуг взаимного подключения, что равно, как правило, 12 месяцам. Единовременный платеж признается, как отсроченный доход и относится на отчет о прибылях и убытках ежемесячно в течение 12 месяцев. Ежемесячный платеж относится на доходы ежемесячно в течение года

Также Группа несет расходы за подключение по данному договору. Стоимость полученных Группой услуг состоит из: i) единовременного платежа и ii) ежемесячного платежа. Группа признает единовременный платеж, как расходы будущих периодов и относит в отчет о прибылях и убытках ежемесячно в течение 12 месяцев. Ежемесячный платеж относится на расходы ежемесячно в течение года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в) Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за 1 полугодие должны были бы увеличиться/уменьшиться на 102,361 тыс. тенге за период, закончившийся 30 июня 2021 г. (2020 г.: увеличиться/ уменьшиться на 175,557 тыс. тенге).

г) Наличие идентифицируемого актива в договорах аренды каналов связи

В течение 2017-2020 годов Группа подписала ряд договоров на аренду каналов связи. Группа провела анализ наличия аренды в договорах на аренду, включая договоры на аренду каналов связи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По результатам данного анализа Группа заключила, что данные договоры не содержат в себе аренду активов, так как в них отсутствует идентифицируемые активы, и, соответственно, данные договоры являются договорами на предоставление услуг по передаче данных. При применении определения аренды к Договорам были проанализированы несколько вопросов, включая следующее:

- Идентификация актива;
- Существует ли право на замену актива;
- Представляет ли собой получаемый объем услуг частью, или долей, полной мощности актива;
- Передается ли право контролировать использование актива;
- В чем измеряется объем услуг.

Договоры Компании являются долгосрочными. Согласно Договорам, Группа приобретает услуги по:

- организации услуг по предоставлению в пользование каналов передачи данных,
- по предоставлению в пользование цифрового канала связи на условиях IRU и
- предоставление транзитных каналов на определенном участке.

По результатам анализа было определено следующее:

- Группа использует часть емкости кабеля, которая физически не отличима от остальной емкости кабеля и не отражает практически всю ее емкость.
- Исполнитель может изменить каналы в случае аварийных ситуаций, ремонта и т.д.
- Пропускная способность определяется в бит/с.
- Группа не определяет использование длины волн.

Согласно результатам анализа, Группа не получает право использовать какие-либо идентифицированные сетевые активы (кабели, волокна, магистральные сети, магистральные участки). Поэтому Группа рассматривает Договоры как оказание услуг, а не аренду.

е) Товарно-материальные запасы, предназначенные для перепродажи

Группа классифицирует телекоммуникационное оборудование для перепродажи в составе товарно-материальных запасов, так как данное оборудование приобретается с целью установки на основные средства клиентов в процессе строительства или поддержания линий связи клиентов или перепродажи. Вместе с тем, Компания может использовать некоторое оборудование для собственных нужд по мере необходимости, в том числе для строительства своей телекоммуникационной сети. В таком случае, оборудование переводится в состав основных средств, а использованное оборудование заменяется на аналогичное для перепродажи. Соответственно, некоторое оборудование на 30 июня 2021 г., классифицируемое руководством как краткосрочное в составе товарно-материальных запасов, может быть использовано Группой для перевода в состав основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)***4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***ж) Оценка стоимости товарно-материальных запасов*

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость продажи которых ниже себестоимости. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв либо производится списание, в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими.

Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 30 июня 2021 и 2020 гг., являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (Примечание 13).

з) Обесценение торговой дебиторской задолженности

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 2. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам. Долгосрочное макроэкономическое развитие не играет существенной роли в формировании профиля рисков в данном сегменте. Поэтому для дебиторской задолженности не применяется прогнозная корректировка на основании макроэкономической функции.

и) Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату руководство определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении.

Руководство Группы уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, так как Группа считает, что данные отложенные налоговые активы будут полностью реализованы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)***5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или нести расходы, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы.

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов

Операции Группы организованы по трем основным операционным сегментам:

- a. Телекоммуникации – услуги кабельной и спутниковой связи, а также наземной телефонной связи и сопутствующие ремонтные услуги.
- b. Техническое обслуживание – дизайн, разработка, поставка, установка оборудования для телекоммуникационных платформ и техническое обслуживание сетей и оборудования.
- c. Системная интеграция – проектирование, строительство, сертификация и ввод в эксплуатацию объектов связи и телекоммуникационных систем.

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетных сегментов

Анализ сегментной финансовой информации выполняется Советом директоров Группы, ответственным за принятие операционных решений. Эта финансовая информация совпадает с данными внутреннего сегментного анализа, предоставляемым Совету директоров Группы для принятия операционных решений. Таким образом, руководство применяло основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» для определения того, какие составляющие должны стать основой для операционных сегментов.

(в) Оценка прибылей или убытков, активов и обязательств операционных сегментов

Совет директоров Группы анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО. Совет директоров выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли. Операции между операционными сегментами проводятся в соответствии с обычными коммерческими условиями.

Головной офис не является операционным сегментом. Корпоративные доходы и затраты, такие как прочие доходы, расходы на продажу, общие и административные расходы, прочие расходы, финансовые доходы и финансовые расходы относятся к головному офису и не распределяются между операционными сегментами.

Активы по сегменту включают, в основном, основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы и дебиторскую задолженность, не включают денежные средства и их эквиваленты, предоплаты поставщикам и подоходный налог. Обязательства по сегменту включают обязательства по основной деятельности и не включают статьи, такие как налогообложение и кредиты и займы. Капитальные расходы включают поступления основных средств и нематериальных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка по активам и обязательствам сегмента к активам и обязательствам Компании представлена следующим образом:

| | 30 июня 2021 г. | | 31 декабря 2020 г. | |
|--|-------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | Активы | Обязательства | Активы | Обязательства |
| Активы и обязательства по сегменту | 20,600,775 | 7,386,809 | 17,703,791 | 4,959,983 |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | 2,110 | - | 2,110 |
| Текущие кредиты и займы | - | 506,384 | - | - |
| Отложенный подоходный налог | - | 2,089,289 | - | 2,089,289 |
| Обязательства по корпоративному подоходному налогу | - | 16 | - | 22,228 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4,396,098 | - | 5,072,883 | - |
| Предоплаты поставщикам | 385,182 | - | 467,361 | - |
| Предоплаченный налог на прибыль | 3,695 | - | 18,343 | - |
| Гудвил | 169,591 | - | 123,298 | - |
| Прочие | 2,830,662 | - | 2,938,424 | - |
| Итого | 26,324,100 | 9,984,608 | 26,324,100 | 7,073,610 |

Географические сегменты. Активы Группы, в основном, сосредоточены в Республике Казахстан, а основная часть дохода Группы и прибыли поступает от операций в Республике Казахстан.

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, 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 решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнским предприятием Группы является ТОО «JUSAN VENTURES». Конечная контролирующая сторона Группы представлена в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2021 и 2020 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2021 и 2020 гг.:

| | Прочие связанные стороны |
|--|--------------------------|
| 30 июня 2021 г. | |
| Дебиторская задолженность | 15,524 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | (1,980,083) |
| | (6,340) |
| 31 декабря 2020 г. | |
| Дебиторская задолженность | 576 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | (6,916) |
| | (6,916) |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)***6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Прочие связанные стороны – это предприятия, которые контролируются или совместно контролируются лицами, входящими в состав ключевого руководящего персонала.

Информация о дивидендах объявленных, и выплаченных материнской Компании раскрыта в Примечании 17.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2021 и 2020 гг.:

| | Прочие связанные стороны | Ключевой руководящий Персонал |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 30 июня 2021 г. | | |
| Выручка от продаж | 25,212 | - |
| Себестоимость продаж | 744 | - |
| Общие и административные расходы | - | 126,627 |
| 2020 г. | | |
| Выручка от продаж | 19,121 | - |
| Себестоимость продаж | 20,727 | - |
| Общие и административные расходы | - | 74,589 |

Вознаграждение, выплачиваемое руководству за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из предусмотренной договорами суммы заработной платы и премии по результатам работы в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы. Общая сумма вознаграждения руководства, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 30 июня 2021 г., составила 126,627 тыс. тенге (2020 г.: 74,589 тыс. тенге).

В 2021 году Члены Правления, относящиеся к категории основного управленческого персонала, включают шесть должностей (2020 г.: пять должности).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля и здания | Телекоммуникационное оборудование | Автомобильный транспорт | Прочие | Незавершенное строительство/оборудование к установке | Итого |
|---|----------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------|--|------------|
| Стоимость | | | | | | |
| Стоимость на 1 января 2020 г. | 6,193,851 | 18,012,762 | 626,109 | 1,655,326 | 421,974 | 26,910,022 |
| Поступления | 49,090 | 326,517 | 1,930 | 69,343 | 68,324 | 515,204 |
| Перемещения | 291,854 | 32,819 | - | 772 | (325,445) | - |
| Выбытия | (15,489) | (54,417) | (11,358) | (13,858) | (43,485) | (138,607) |
| Стоимость на 31 декабря 2020 г. | 6,519,306 | 18,317,681 | 616,681 | 1,711,583 | 121,368 | 27,286,619 |
| Поступления | 6,359 | 165,094 | 8,974 | 59,245 | 15,101 | 254,773 |
| Перемещения | (6,375) | 11,645 | - | - | (5,270) | - |
| Выбытия* | (1,512) | (4,990) | - | (16,689) | (1,126) | (24,317) |
| Поступление при объединении бизнеса | 2,469,914 | 777,320 | - | 178,885 | - | 3,426,119 |
| Стоимость на 30 июня 2021 г. | 8,987,692 | 19,266,750 | 625,655 | 1,933,024 | 130,073 | 30,943,194 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2020 г. | 1,046,359 | 9,017,981 | 494,502 | 1,296,006 | - | 11,854,848 |
| Износ | 262,894 | 1,275,505 | 31,795 | 101,704 | - | 1,671,898 |
| Перемещения | 337 | (9,186) | 2,309 | 6,540 | - | - |
| Выбытия | (4,251) | (28,301) | (11,259) | (13,419) | - | (57,230) |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 1,305,339 | 10,255,999 | 517,347 | 1,390,831 | - | 13,469,516 |
| Износ | 164,535 | 752,957 | 14,338 | 59,349 | - | 991,179 |
| Перемещения | - | - | - | - | - | - |
| Выбытия | (813) | (4,589) | - | (3,098) | - | (8,500) |
| Поступление при объединении бизнеса | 26,607 | 330,563 | - | 5,963 | - | 363,133 |
| Остаток на 30 июня 2021 г. | 4,495,668 | 11,334,930 | 531,685 | 1,453,045 | - | 14,815,328 |
| Балансовая стоимость на 1 января 2020 г. | 5,147,492 | 8,994,781 | 131,607 | 359,320 | 421,974 | 15,055,174 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 5,213,967 | 8,061,682 | 99,334 | 320,752 | 121,368 | 13,817,103 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г. | 7,492,024 | 7,931,820 | 99,970 | 479,979 | 130,073 | 16,127,866 |

*Выбытия основных средств в течении года, закончившегося 30 июня 2021 г., включали перевод активов из незавершенного строительства в товарно-материальные запасы на сумму 1,126 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**
(в тыс. тенге)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Лицензии | Программное Обеспечение | Прочие | Итого |
|--|----------------|----------------------------|---------------|----------------|
| Стоимость | | | | |
| Стоимость на 1 января 2020 г. | 522,035 | 368,413 | 10,816 | 901,264 |
| Поступления | 5,150 | 3,988 | - | 9,138 |
| Выбытия | (35,103) | (28,573) | (9) | (63,685) |
| Стоимость на 31 декабря 2020 г. | 492,082 | 343,828 | 10,807 | 846,717 |
| Поступления | | 4,546 | - | 4,546 |
| Выбытия | (594) | (34) | | (628) |
| Стоимость на 30 июня 2021 г. | 491,488 | 348,340 | 10,807 | 850,635 |
| Накопленная амортизация | | | | |
| Накопленная амортизация на 1 января 2020 г. | 281,477 | 260,659 | 8,797 | 550,933 |
| Амортизация | 41,026 | 41,424 | 1,222 | 83,672 |
| Выбытия | (32,610) | (28,573) | (5) | (61,188) |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г. | 289,893 | 273,510 | 10,014 | 573,417 |
| Амортизация | 17,557 | 14,262 | 611 | 32,430 |
| Выбытия | (233) | (26) | | (259) |
| Накопленная амортизация на 30 июня 2021 г. | 307,217 | 287,746 | 10,625 | 605,588 |
| Балансовая стоимость на 1 января 2020 г. | 240,558 | 107,754 | 2,019 | 350,331 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 202,189 | 70,318 | 793 | 273,300 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г. | 182,271 | 60,594 | 182 | 245,047 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Расходы будущих периодов | 2,528,068 | 2,528,068 |
| Долгосрочные авансы выданные | 2,331 | 2,331 |
| Итого прочие долгосрочные активы | 2,530,399 | 2,530,399 |

Расходы будущих периодов представляют расходы, отнесенные на будущие периоды сроком от года до 13 лет по договорам IRU (Примечание 7).

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 30 ноября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|----------------------|-----------------------|
| Телекоммуникационное оборудование для перепродажи | 596,441 | 597,195 |
| Сырье и материалы | 248,899 | 248,193 |
| Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания | 396,773 | 113,800 |
| Запасные части | 48,195 | 43,100 |
| Итого товарно-материальные запасы | 1,290,308 | 1,002,288 |

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|-----------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов | 3,294,970 | 2,903,980 |
| За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки | (372,310) | (378,056) |
| Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов | 2,922,660 | 2,525,924 |

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов, за вычетом резервов на обесценение, выражена в следующих валютах:

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|-----------------------|
| Тенге | 2,624,386 | 2,190,757 |
| Доллар США | 294,280 | 333,896 |
| Евро | 2,109 | 1,271 |
| Рос.рубль | 1,885 | |
| Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов | 2,922,660 | 2,525,924 |

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности и прочих дебиторов включено в состав «общих и административных расходов» в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Суммы, отнесенные на счет резервов, в основном, списываются, если не планируется получение возмещения денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| <i>Прочие краткосрочные финансовые активы</i> | | |
| Краткосрочные банковские депозиты | 85,124 | 6,300 |
| Итого прочие краткосрочные финансовые активы | 85,124 | 6,300 |
| <i>Прочие краткосрочные нефинансовые активы</i> | | |
| Расходы будущих периодов | 211,119 | 415,028 |
| Прочие налоги | 1,857 | 7,368 |
| Итого прочие краткосрочные нефинансовые активы | 212,976 | 422,396 |
| Итого прочие краткосрочные активы | 298,100 | 428,696 |

Расходы будущих периодов представляют расходы отнесенные на будущие периоды сроком до одного года по договорам IRU (Примечание 7).

Прочие краткосрочные активы выражены в тенге.

Краткосрочные банковские депозиты

| | Рейтинговое агентство | Присвоенный рейтинг | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|
| АО «Сбербанк России» | Moody's | Baa3 | 17,074 | 5,207 |
| АО Народный банк Казахстана | Moody's | Ba1 | 68,050 | 1,093 |
| Итого краткосрочные банковские депозиты | | | 85,124 | 6,300 |

Руководство Группы оценивает кредитное качество прочих краткосрочных активов как высокое.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|-----------------------|
| Денежные средства в банках в иностранной валюте | 1,599,591 | 2,572,032 |
| Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте | 2,660,679 | 2,257,276 |
| Денежные средства в банках в тенге | 77,487 | 243,575 |
| Денежные средства на специальных и корреспондентских счетах | 58,341 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 4,396,098 | 5,072,883 |

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Доллар США | 3,849,216 | 4,565,967 |
| Тенге | 543,345 | 500,375 |
| Евро | 1,864 | 4,851 |
| Сом | 1,670 | 1,687 |
| Российский рубль | 3 | 3 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 4,396,098 | 5,072,883 |

| | Рейтинговое агентство | Присвоенный рейтинг | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|
| АО «Народный Банк Казахстана» | Moody's | Ba1 | 2,139,679 | 3,065,705 |
| АО «Сбербанк России» | Moody's | Ba3 | 2,255,203 | 2,007,178 |
| First Heartland Jysan Bank | | | 1,216 | |
| Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты | | | 4,396,098 | 5,072,883 |

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

(а) Простые акции

| | Количество выпущенных в обращение Акций (в тысячах) | Простые акции | Эмиссионный доход | Итого |
|-----------------------|--|---------------|----------------------|--------|
| На 30 июня 2021 г. | 2,387 | 46,662 | 7,009 | 53,671 |
| На 31 декабря 2020 г. | 2,387 | 46,662 | 7,009 | 53,671 |

Акционеры имеют право на дивиденды и распределение капитала в тенге. Общее количество объявленных акций составляет 3,000 тыс. акций, общее количество размещенных простых акций составляет 2,387 тыс. акций (31 декабря 2020 г.: 2,387 тыс. акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2020 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Эмиссионный доход представляет превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2021 г. выкупленные собственные акции составляют 54,015 простых акций Группы (31 декабря 2020 г.: 54,015 простых акций).

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. следующие акционеры владели более 5% выпущенных и размещенных простых акций Компании:

| Акционеры | Количество простых акций, 30 июня 2021 г. | Количество простых акций, 31 декабря 2020 г. | %, 30 июня 2021 г. | %, 31 декабря 2020 г. |
|--|---|---|--------------------------|-----------------------------|
| ТОО «Родник ИНК» Абдрахманов М.А. ТОО "JUSAN VENTURES" | 2,332,883 | 1,907,556 233,090 | 93.22 | 81.77 9.99 |
| Итого | 2,332,883 | 2,140,646 | 93.22 | 91.76 |

(б) Привилегированные акции

Общее количество зарегистрированных и выпущенных привилегированных акций составляет 115,738 акций (31 декабря 2020 г.: 115,738 акций), из них в обращении 105,714 акций (31 декабря 2020 г.: 105,714 акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2019 г.: 20 тенге за акцию). Все выпущенные в обращение привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции являются неконвертируемыми и непогашаемыми, но гарантируют обязательные годовые кумулятивные дивиденды в размере не менее 10% от номинальной стоимости акций, но не менее дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

В случае ликвидации владельцы привилегированных акций получают любые объявленные невыплаченные дивиденды в первую очередь. После чего все владельцы простых и привилегированных акций равноправно участвуют в распределении оставшихся активов.

Привилегированные акции включены в состав кредитов и займов.

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

| | 30 июня 2021 г. | | 2020 г. | |
|--|------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------|
| | Простые акции | Привиле- гированные акции | Простые акции | Привиле- гированные акции |
| Дивиденды к выплате на 1 января | - | - | - | - |
| Дивиденды, объявленные в течение года | - | 2,114 | 2,153,251 | 97,574 |
| Дивиденды, выплаченные в течение года | - | (2,114) | (2,153,251) | (97,574) |
| Дивиденды к выплате на 30 июня | - | - | - | - |
| Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода | - | 20.00 тенге | - | 20.00 тенге |

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. Дивиденды по привилегированным акциям включены в финансовые расходы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

15. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

В соответствии со своим уставом, Группа должна сформировать общий резерв по убыткам, в размере не ниже 15% ее объявленного акционерного капитала. В 2001 г. в соответствии с решением акционеров, Компанией был создан резерв на сумму 7,455 тыс. тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

16. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 3,486,143 | 1,321,239 |
| Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 3,486,143 | 1,321,239 |
| Начисленный резерв по отпускам | 158,769 | 299,432 |
| Активы по договорам с покупателями | 165,978 | 367,715 |
| Налог на добавленную стоимость | 188,985 | 240,938 |
| Задолженность перед персоналом | 358,122 | 127,997 |
| Платежи в пенсионные фонды | 65,417 | 60,187 |
| Авансы полученные | 400,293 | 43,613 |
| Задолженность по индивидуальному подоходному налогу | 52,283 | 43,538 |
| Задолженность по корпоративному подоходному налогу | 16 | 22,228 |
| Прочая кредиторская задолженность | 651,239 | 80,414 |
| Прочая кредиторская задолженность | 2,041,102 | 1,286,062 |
| Кредиторская и прочая задолженность | 5,527,245 | 2,607,301 |

Активы по договорам с покупателями будущих периодов представляют доходы по договорам IRU. Группа считает, что единовременный платеж не является отдельным обязательством к исполнению и, соответственно, должен признаваться на протяжении времени, т.е. по мере предоставления услуг взаимного подключения (Примечание 7).

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Тенге | 2,862,540 | 606,460 |
| Доллар США | 588,855 | 684,463 |
| Российский рубль | 19,228 | 17,562 |
| Евро | 15,342 | 12,411 |
| Фунт Стерлинг | 178 | 343 |
| Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков | 3,486,143 | 1,321,239 |

Прочие долгосрочные обязательства состоят из следующих балансов:

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|-----------------------|
| Обязательства по договорам с покупателями | 2,325,106 | 2,325,106 |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | 19,608 | 28,554 |
| Кредиторская и прочая задолженность | 2,344,714 | 2,353,660 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

| | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Услуги линейно-кабельной связи | 5,051,012 | 5,023,867 |
| Услуги спутниковой связи | 1,401,337 | 1,156,793 |
| Услуги местной телефонной и транкинговой связи | 122,855 | 8,729,168 |
| Выручка по IT-аутсорсингу | 1,362,543 | |
| Техническое обслуживание информационных технологий и оборудования | 629,361 | 243,881 |
| Услуги по установке и реализации оборудования | 99,437 | 203,180 |
| Итого выручка от продаж | 8,666,545 | 7,500,637 |

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Услуги связи | 2,349,300 | 2,803,046 |
| Затраты по заработной плате и расходы на персонал | 2,443,277 | 959,154 |
| Износ и амортизация | 1,011,081 | 861,577 |
| Аренда средств связи и прочего оборудования | 447,474 | 425,912 |
| Оборудование, материалы и расходные материалы | 316,637 | 69,870 |
| Расходы по ремонту и техническому обслуживанию | 359,831 | 219,013 |
| Независимые подрядчики | 153,423 | 98,800 |
| Коммунальные расходы | 98,016 | 67,124 |
| Командировочные расходы | 42,116 | 28,823 |
| Транспортные расходы | 61,773 | 30,357 |
| Прочие | 68,330 | 13,796 |
| Итого себестоимость продаж | 7,351,258 | 5,577,472 |

19. РАСХОДЫ ПО ПРОДАЖАМ

| | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Затраты по заработной плате и расходы на персонал | 265,300 | 208,922 |
| Расходы на рекламу | 9,336 | 9,819 |
| Услуги связи | 2,950 | 6,058 |
| Материалы | 1,554 | 327 |
| Командировочные расходы | 521 | 2,645 |
| Износ и амортизация | 93 | 103 |
| Прочие | 57,089 | 30,733 |
| Итого расходы на продажу | 336,843 | 258,607 |

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Затраты по заработной плате и расходы на персонал | 720,583 | 345,276 |
| Налоги, кроме подоходного налога | 319,773 | 419,997 |
| Профессиональные и консультационные услуги | 348,820 | 45,804 |
| Услуги третьих сторон | 87,205 | 60,687 |
| Командировочные расходы | 14,740 | 7,278 |
| Арендная плата | 19,359 | 9,035 |
| Износ и амортизация | 12,434 | 10,617 |
| Банковские комиссии | 8,011 | 7,476 |
| Материалы | 5,319 | 2,233 |
| Услуги связи | 3,389 | 2,405 |
| Прочие | 80,984 | 1,622 |
| Резервы-обязательства по сомнительным долгам | 2,340 | 1,724 |
| Итого общие и административные расходы | 1,622,957 | 914,154 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | За отчетный период | За предыдущий период |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Доход по банковским вознаграждениям | 17,687 | 32,071 |
| Доход от курсовой разницы | 65,858 | 216,465 |
| Прочие процентные доходы | 9 | - |
| Итого финансовые доходы | 83,55 4 | 248,5 36 |

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают:

| | 30 июня 2021 г. | 2020 г. |
|--|-----------------|----------------|
| Текущий подоходный налог | 213,726 | 178,332 |
| Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет | | |
| Расходы по отложенному подоходному налогу | | |
| Расходы по подоходному налогу за год | 213,726 | 178,332 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существуют два класса акций: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Группы, владеющих простыми акциями, корректируются на сумму дивидендов, накопленных в течение периода по каждому классу акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, чтобы каждый инструмент участвовал в распределении прибыли, как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций, делится на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, на которые распределена прибыль, что позволяет определить прибыль на акцию по одному такому инструменту.

Группа не имеет потенциальных простых акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Ниже представлено определение прибыли на акцию:

| | 30 июня 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Количество акций (в тысячах) | | |
| Простые акции | 2,387 | 2,387 |
| Собственные выкупленные акции | 54 | 54 |
| <i>Простые акции за вычетом собственных выкупленных акций</i> | 2,333 | 2,333 |
| Привилегированные акции | 116 | 116 |
| Собственные выкупленные привилегированные акции | 10 | 10 |
| <i>Привилегированные акции за вычетом собственных выкупленных привилегированных акций</i> | 106 | 106 |
| Итого количество акций | 2,439 | 2,439 |
| Прибыль, причитающаяся акционерам | (652,977) | 1,788,535 |
| Минус: | | |
| Минимальные накопленные дивиденды, причитающиеся держателям привилегированных акций | 2,120 | 2,120 |
| Нераспределенная прибыль | (655,097) | 1,786,415 |
| Распределение держателям простых акций | (626,626) | 1,708,785 |
| Распределение держателям привилегированных акций | (28,471) | 77,630 |
| Нераспределенная прибыль | (655,097) | 1,786,415 |
| Привилегированные акции | | |
| Распределенная прибыль | 20 | 20 |
| Нераспределенная прибыль | (248.59) | 732.44 |
| Итого прибыль на акцию | (268.59) | 752.44 |
| Простые акции | | |
| Нераспределенная прибыль | (248.59) | 732.44 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

24. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

На 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 г. Компания владела следующими дочерними предприятиями:

| | Доля владения | Право голоса | | | |
|--|------------------|--------------|---------|---------|---------|
| | | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| ТОО «СТС» | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ТОО «СТС-Network» | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ТОО Cloud Master | 100% | | | 100% | |
| ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing» | 100% | | - | 100% | - |
| ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing Zhezkazgan» | 100% | | - | 100% | - |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**
(в тыс. тенге)

24. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11 марта 2021 Группа приобрела 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Cloud Master» у АО «First Heartland Jysan Bank» и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании акционеров. В связи с намерением АО «KazTransCom» участвовать в реализации инвестиционных проектов, предусмотренных Стратегией развития бизнеса АО «KazTransCom» на 2021-2025 года, возникла необходимость в приобретении

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г. и в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

**26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В сентябре 2020 г. международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне - "BBB-" и краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне - "A-3", а рейтинг по национальной шкале - "kzAAA". Прогноз по долгосрочным рейтингам «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, а также невысокий государственный долг, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течение двух лет.

Кроме того, телекоммуникационный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку и поставки Группы, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес, однако последствия простоя/карантина из-за пандемии COVID-19 приведут к замедлению деловой активности в целом, что может сказаться на финансовых показателях Группы в будущем.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.*(в тыс. тенге)*

для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может подвергнуться судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что окончательные обязательства, если таковые возникнут из таких судебных разбирательств и исков, не будут иметь существенное влияние на финансовое положение или деятельность Группы.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию, в течение которого налоговые органы вправе пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, составляет пять лет. При определенных обстоятельствах, срок исковой давности может быть продлен.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 30 июня 2021 г. Группа не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (31 декабря 2020 г.: ноль тенге). По мнению руководства Группы, никаких существенных убытков не будет понесено в отношении существующих и потенциальных налоговых претензий свыше резервов, сформированных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

На 30 июня 2021 г. Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 84,023 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 97,968 тыс. тенге).

Страховые полисы

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с использованием земли для прокладки телекоммуникационных сетей. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Оценка может измениться при проведении дополнительного экологического анализа и пересмотре текущей программы восстановления и демонтажа оборудования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

28.СЕЗОННОСТЬ ОПЕРАЦИЙ

На услуги Группы влияют сезонные тенденции в течение года. Ожидается, что выручка и операционная прибыль во второй половине года будут выше, чем в первые шесть месяцев. Более высокая выручка в период с июля по сентябрь в основном связаны с повышенным спросом на телекоммуникационные услуги в пик сезона отпусков. Более высокий доход также наблюдается в декабре, в связи с увеличением спроса на телекоммуникационные услуги и оборудование со стороны абонентов.

Данная информация приводится, чтобы позволить надлежащим образом оценить результаты деятельности Группы, однако руководство Группы пришло к выводу, что её деятельность не носит «ярко выраженный сезонный характер» согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 34.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением Совета директоров №09/07/21-01 от 09 июля 2021г. было принято решение об отчуждении (продаже) ТОО «Родник Инк» 100% долей участия в уставном капитале ТОО KazTransCom Industrial Outsourcing и ТОО KazTransCom Industrial Outsourcing Zhezkazgan.

27 июля 2021 сделка по продаже завершена.

Приложение к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2021 года

Расчет балансовой стоимости одной акции АО «KazTransCom»

Расчет стоимости акции был произведен в соответствии с изменением и дополнением №1 в листинговые правила от 23 июня 2021 года.

В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Согласно классификации указанных в вышеуказанном дополнении Компания для целей расчета балансовой стоимости относит привилегированные акции ко второй группе – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах.

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 июня 2021 составляет 20 тенге (20 тенге на 31 декабря 2020 года). Балансовая стоимость одной простой акции была рассчитана по следующей формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;
 NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции = $18\ 156\ 346\ 278 / 2\ 332\ 883 = 7\ 782,79$ тенге
 2 332 883 (количество с учетом выкупленных акций 2 386 898 – 54 015), см. примечание 2.24 Акционерный капитал

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета, которые Общество не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Приложение к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2021 года

Чистые активы для простых акций = 28 386 002 548 – 245 048 256
-9 984 608 014 = 18 156 346 278

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS2 = LPS / NOPS2, \text{ где}$$

BVPS2 – балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NOPS2 – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

LPS – сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции = 2 110 240/105 714 = 19,96 тенге

105 714 (количество с учетом выкупленных акций компанией (10 024) 115 738 - 10 024), см. примечание 17 Акционерный капитал.

Главный бухгалтер



Колупаева Е.В.