



**АО «Jusan Mobile»  
(ранее - АО «KazTransCom»)**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

# АО «Jusan Mobile»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

### Страница

Аудиторский отчет независимых аудиторов

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. 1

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:

Консолидированный отчет о финансовом положении 2

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и  
прочем совокупном доходе 3

Консолидированный отчет о движении денежных средств 4

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 6-45



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі  
шектеулі серіктестік  
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,  
Достық д-лы, 180,  
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной  
ответственностью «КПМГ Аудит»  
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,  
пр. Достык, 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

## **Аудиторский отчет независимых аудиторов**

Акционерам и руководству АО «Jusan Mobile»

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Jusan Mobile» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### ***Основание для выражения мнения с оговоркой***

По состоянию на 31 декабря 2021 года существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость части основных средств, относящихся к деятельности одного дочернего предприятия, может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной в сумме 3,090,889 тыс. тенге. При наличии таких индикаторов Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Такая оценка не проводилась. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

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

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес тіркелген компания, жауапкершілігі өз қатысушыларының кепілдіктерімен шектелген KPMG International Limited жекеше ағылшын компаниясының құрамына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалары жаһандық ұйымының қатысушысы.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

### **Прочие сведения**

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чей отчет от 31 марта 2021 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

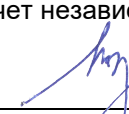


- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:

  
\_\_\_\_\_  
Нездемковский С. В.  
Сертифицированный аудитор  
Республики Казахстан,  
квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000182 от 2 июня 2014 года

**ТОО «КПМГ Аудит»**

*Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью  
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан  
6 декабря 2006 года*

  
\_\_\_\_\_  
Дементьев С. А.  
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,  
действующий на основании Устава

24 августа 2022 года

**АО «Jusan Mobile»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА  
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Jusan Mobile» («Компания») и ее дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством Группы 24 августа 2022 г.

От имени руководства Группы:

Тулегенов Е.К.  
Председатель Правления



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

## АО «Jusan Mobile»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.*
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	15,638,464	13,817,103
Нематериальные активы	8	229,046	273,300
Гудвил		123,298	123,298
Прочие долгосрочные финансовые активы		-	47,469
Долгосрочная дебиторская задолженность		72	17,036
Прочие долгосрочные активы	9	2,141,181	2,360,977
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>18,132,061</b>	<b>16,639,183</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	10	1,059,148	1,002,288
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	11	2,446,085	2,525,924
Предоплата поставщикам		138,258	467,361
Предоплаченный налог на прибыль		-	18,343
Прочие краткосрочные активы	12	398,100	428,696
Денежные средства и их эквиваленты	13	3,520,951	5,072,883
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>7,562,542</b>	<b>9,515,495</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>25,694,603</b>	<b>26,154,678</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	14	49,114	46,662
Дополнительно оплаченный капитал	14	7,009	7,009
Прочие резервы	15	7,455	7,455
Нераспределенная прибыль		19,480,315	19,019,942
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>19,543,893</b>	<b>19,081,068</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы		2,114	2,110
Обязательства по отложенному подоходному налогу	22	1,948,635	2,089,289
Резервы под обязательства по ликвидации активов		19,550	21,250
Прочие долгосрочные обязательства	16	2,050,341	2,353,660
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>4,020,640</b>	<b>4,466,309</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	16	1,118,929	1,321,239
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	16	36,703	22,228
Прочая кредиторская задолженность	16	974,438	1,263,834
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2,130,070</b>	<b>2,607,301</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6,150,710</b>	<b>7,073,610</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>25,694,603</b>	<b>26,154,678</b>

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

Подписано от имени Руководства 24 августа 2022 г.:

Тулегенов Е.К.

Председатель Правления

Колупаева Е.В.

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**АО «Jusan Mobile»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	2021 г.	2020 г.*
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка от продаж	17	15,375,948	14,474,366
Себестоимость продаж	18	(11,696,033)	(10,788,442)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3,679,915</b>	<b>3,685,924</b>
Расходы по продажам	19	(745,057)	(586,536)
Общие и административные расходы	20	(2,672,352)	(1,730,676)
Восстановление убытков от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями		188,008	531,673
Прочие операционные доходы		46,432	92,085
Прочие операционные расходы		(29,764)	(16,655)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>467,182</b>	<b>1,975,815</b>
Финансовые доходы	21	115,311	356,025
Финансовые расходы		(1,780)	(4,224)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>		<b>580,713</b>	<b>2,327,616</b>
Расходы по подоходному налогу	22	(180,145)	(558,305)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>400,568</b>	<b>1,769,311</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Прибыль от прекращенной деятельности за вычетом подоходного налога	23	61,919	19,224
<b>Прибыль за год</b>		<b>462,487</b>	<b>1,788,535</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>462,487</b>	<b>1,788,535</b>

Прибыль за год и совокупный доход полностью причитаются акционерам Группы.

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

Подписано от имени Руководства 24 августа 2022 г.:

Тулегенов Е.К.

Председатель Правления

Колупаева Е.В.

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**АО «Jusan Mobile»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тыс. тенге)**

	Прим.	2021 г.	2020 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Реализация товаров, работ и услуг		16,685,640	17,940,379
Авансы полученные		293,657	61,630
Платежи поставщикам за товары и услуги		(5,903,801)	(6,785,914)
Авансы выданные		(1,201,386)	(1,359,720)
Выплаты по заработной плате		(4,728,140)	(3,099,507)
Проценты, полученные по депозитам		28,656	53,480
Выплаты по подоходному налогу		(311,650)	(402,573)
Другие платежи в бюджет		(2,555,128)	(2,110,684)
Прочие		(948,008)	(680,280)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1,359,840</b>	<b>3,616,811</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Реализация основных средств, нематериальных активов		15,804	43,000
Приобретение нематериальных активов		(15,434)	(9,138)
Приобретение основных средств		(340,546)	(166,359)
Приобретение дочернего предприятия	23	(3,234,316)	-
Выбытие дочерних организаций за вычетом выбывших денежных средств, нетто	23	(28,261)	-
Займы связанным сторонам		(12,550)	-
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3,615,303)</b>	<b>(132,497)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Получение займов*		600,000	110,000
Погашение кредитов и займов		-	(115,482)
Выплата дивидендов	14	(2,114)	(2,250,825)
Продажа собственных акций		2,456	-
Прочие		33	31
<b>Чистая сумма денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>600,375</b>	<b>(2,256,276)</b>
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств		(1,655,087)	1,228,038
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5,072,883	3,378,952
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		103,156	465,893
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	13	<b>3,520,951</b>	<b>5,072,883</b>

\*В 2021 году дочерние предприятия Группы получили займы на сумму 600,000 тыс. тенге. Данные дочерние предприятия были проданы 12 июля 2021 года (Примечание 23).

Подписано от имени Руководства 24 августа 2022 г.:

Тулегенов Е.К.  
Председатель Правления



Колупаева Е.В.  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**АО «Jusan Mobile»**

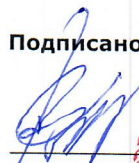
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

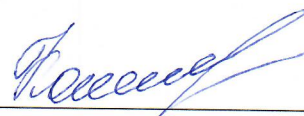
Прим.	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2020 г.*</b>	<b>46,662</b>	<b>7,009</b>	<b>7,455</b>	<b>19,482,232</b>	<b>19,543,358</b>
Прибыль и прочий совокупный доход за период	-	-	-	1,788,535	1,788,535
Дивиденды объявленные 14	-	-	-	(2,250,825)	(2,250,825)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.*</b>	<b>46,662</b>	<b>7,009</b>	<b>7,455</b>	<b>19,019,942</b>	<b>19,081,068</b>
Прибыль и прочий совокупный доход за период	-	-	-	462,487	462,487
Продажа собственных акций	2,452	-	-	-	2,452
Дивиденды объявленные 14	-	-	-	(2,114)	(2,114)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>49,114</b>	<b>7,009</b>	<b>7,455</b>	<b>19,480,315</b>	<b>19,543,893</b>

\*В течение 2021 года руководство Группы обнаружило и исправило ошибку в составе прочих долгосрочных активов на сумму 169,422 тыс. тенге (Примечание 2).

Подписано от имени Руководства 24 августа 2022 г.:



**Тулегенов Е.К.**  
Председатель Правления

**Колупаева Е.В.**  
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## **АО «Jusan Mobile»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

#### **1. АО «Jusan Mobile» И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в отношении АО «Jusan Mobile» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно «Группа»).

9 сентября 2021 года руководство Компании приняло решение об изменении названия с АО «KazTransCom» на АО «Jusan Mobile». 20 сентября 2021 года Компания прошла перерегистрацию юридического лица в связи с изменением названия.

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 «Актюбнефтьсвязь» (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 31 декабря 2020 г. акционерами Группы являлись ТОО «Родник ИНК» (81.77%), Абдрахманов М.А. (9.99%), прочие акционеры (8.24%). На 31 декабря 2020 г. владельцами ТОО «Родник ИНК» являлись ТОО «Almaty Engineering Company» (50%) и «AMUN SERVICES DMCC» (50%). Конечной контролирующей стороной Группы являлся ТОО «Родник ИНК».

8 января 2021 года ТОО «Jusan Ventures» (Жусан Вэнчэрс) стал акционером, владеющим 95.21% акций АО «Jusan Mobile». ТОО «Pioneer Capital Invest» пользуется правом голоса по 100% акций Jusan Technologies Ltd - единственного участника ТОО «Jusan Ventures» (Жусан Вэнчэрс). Частный фонд «Назарбаев Фонд» владеет 67.53% доли в ТОО «Pioneer Capital Invest».

По состоянию на 31 декабря 2021 года ТОО «Jusan Ventures» (Жусан Вэнчэрс) владеет 95% акций АО «Jusan Mobile», остальные 5% принадлежат миноритарным акционерам.

Конечной контролирующей стороной Компании и ее дочерних организаций является NU Generation Foundation, Inc., некоммерческая организация, созданная исключительно для обеспечения финансовой деятельности автономных образовательных организаций «Назарбаев Университет» и «Назарбаев Интеллектуальные школы», а также их организаций.

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», предыдущие акционеры Компании, учредили 2 предприятия: i) ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing» и ii) ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing Zhezkazgan» (Примечание 23). 12 июля 2021 года ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing» и ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing Zhezkazgan» были проданы компании ТОО «Родник Инк».

В связи с намерением АО «Jusan Mobile» участвовать в реализации инвестиционных проектов, предусмотренных Стратегией развития бизнеса АО «Jusan Mobile» на 2021–2025 года, возникла необходимость в приобретении АО «Jusan Mobile» у АО «First Heartland Jusan Bank» 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Cloud Master», являющегося собственником специализированного комплекса «Центр обработки и хранения электронной информации». 11 марта 2021 Группа приобрела 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Cloud Master» у АО «First Heartland Jusan Bank» и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании акционеров.

#### **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. В настоящее время интегрированная система менеджмента АО «Jusan Mobile» включает 4 системы на основе 4-х международных стандартов ISO:

- менеджмент качества (ISO 9001:2015, СТ РК ISO 9001:2016), с 2003 г., ресертифицированный аудит проводится один раз в три года, последний - в 2021 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.

- управление профессиональной безопасностью (ISO45001 с 2020г., ранее OHSAS 18001), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится один раз в три года, последняя проверка проводилась в 2021 г.; аудиты наблюдения – ежегодно.
- экологический менеджмент (ISO 14001:2015, СТ РК14001P:2016), с 2005 г. ресертификационная проверка проводится раз в три года, последняя проверка проводилась в 2021 г.; сертификация по республиканскому стандарту осуществлена в 2019г., аудиты наблюдения - ежегодно.
- система менеджмента информационной безопасности (ISO/IEC 27001:2013), с 2011 г., ресертификационный аудит проводится один раз в три года, последний - проводился в 2021 г.; аудиты наблюдения - ежегодно.

#### **Юридический адрес и место осуществления деятельности**

Юридический адрес Группы: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Радостовца 69. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания имела 8 филиалов (31 декабря 2020 г.: 8 филиалов) в Республике Казахстан, расположенных в городах Актобе, Павлодар, Атырау, Уральск, Алматы, Актау, Караганда и Нур-Султан. 30 декабря 2021 года руководство Группы приняло решение о закрытии филиала в Караганде. 17 января 2022 года филиал в Караганде прошел процедуру ликвидации и был снят с учетной регистрации филиалов.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

#### **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы формирования определенных важных учетных оценок, а также профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки являются значительными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 5. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

#### **Принципы консолидации**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними организациями. Предприятие считается контролируемым в случае, если Группа:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия–объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Группа проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать эту дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

#### **Представление сравнительных данных**

В течение 2021 года руководство Группы обнаружило и исправило ошибку в составе прочих долгосрочных активов на сумму 169,422 тыс. тенге. Данная ошибка относится в основном к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Для исправления ошибки в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года руководство уменьшило прочие долгосрочные активы и нераспределенную прибыль на 169,422 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года. В связи с несущественностью ошибки, эффект на 1 января 2020 года не был представлен в данной отчетности.

#### **Перевод иностранной валюты**

##### *а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности*

Все суммы в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге («тенге»), если не указано иное. Функциональной валютой предприятий Группы также является тенге – валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

##### *б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним*

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов на даты проведения операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчета по таким операциям и от перевода по обменным курсам на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, признаются в прибылях или убытках за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

#### **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.

## АО «Jusan Mobile»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

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.

	<b>Срок полезной службы (лет)</b>
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.

#### **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:

	<b>Срок полезной службы (лет)</b>
Лицензии	10
Программное обеспечение	5
Прочие	5

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**

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе. При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

У Группы есть возможность применить опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

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 (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, 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



## **АО «Jusan Mobile»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

- 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**

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.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном 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 прибыли или убытке. 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.

---

**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.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, 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 Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информации о недавно полученном от третьей стороны Группой 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.

**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) ко 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 комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

*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.

*(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.

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 статье «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.

*(ж) 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.

*(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 отражаются 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).

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.

#### **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 консолидированного 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 Группы 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 Группы.

#### **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».

#### **Подоходный налог**

В данной консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим или практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному 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 период. 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 консолидированном 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 контрактные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

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.



### **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.

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 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.

*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.

*Строительные контракты*

Группа имеет ряд контрактов на строительство телекоммуникационных сетей. Затраты по контракту признаются по мере их осуществления. При невозможности обоснованной оценки результатов строительного контракта доходы по контракту признаются только в сумме произведенных затрат по контракту, которые, вероятно, будут возмещены.

При возможности обоснованной оценки результатов строительного контракта и вероятности рентабельности контракта, доходы по контракту признаются в течение периода действия контракта. При вероятности превышения общей суммы затрат по контракту над общей суммой доходов по контракту, ожидаемый убыток незамедлительно относится на расходы.

Любые изменения по контрактным работам, изначально не оговоренные в основном контракте, включаются в доходы по контракту только после дополнительного согласования с клиентом и при возможности обоснованной оценки. Группа использует «метод процента завершенности» для определения соответствующей суммы для признания в соответствующем периоде. Этап завершенности определяется исходя из произведенных фактических работ по контракту до отчетной даты в виде процента от общего объема работ по каждому контракту.

Группа отражает дебиторскую задолженность в сумме, причитающейся от клиентов, за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым произведенные затраты и признанные прибыли (за вычетом признанных убытков) превышают поэтапную оплату. Еще не погашенная клиентом поэтапная оплата и удержания включаются в состав «дебиторской задолженности покупателей и заказчиков».

Группа отражает в виде обязательства валовую сумму, причитающуюся клиентам за контрактные работы по всем незавершенным контрактам, по которым поэтапная оплата превышает признанные доходы, определенные методом процента завершенности.

**Прекращенная деятельность**

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

**3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ**

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37);
- Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12);
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 года (Поправка к МСФО (IFRS) 16);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты;
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО);
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

**4. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Группой создан Комитет совета директоров по рискам. Основной деятельностью Комитета является анализ операций Группы на предмет выявления событий рисков, анализ рисков сделок и разработка рекомендаций по снижению рисков Группы. Работа Комитета носит рекомендательный характер.

### **Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

*Управление кредитным риском.* Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

*Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).* Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента.

В модели управления «*Ожидаемые кредитные убытки за весь срок*» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
  - заемщик умер;
  - заемщик неплатежеспособен;
  - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
  - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе. Группа осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера.

Группа считает, что по торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями произошло значительное увеличение кредитного риска, когда просрочка платежа составляет более 30 дней.

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый резерв переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Группа осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Группа признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов. Группа проводит оценку на индивидуальной основе для финансовых активов с уникальными характеристиками кредитного риска и индивидуально значительных финансовых активов. Группа проводит оценку на портфельной основе для финансовой дебиторской задолженности. Этот подход включает агрегирование портфеля в однородные сегменты на основании конкретной информации о заемщиках, например, непогашение задолженности в срок и данные об убытках за прошлые периоды.

Когда оценка выполняется на портфельной основе, Группа определяет этапы подверженности рискам и рассчитывает оценочный резерв под убытки на коллективной основе. Группа анализирует свой кредитный портфель по сегментам, определенным на основе общих характеристик кредитного риска, таким образом, чтобы кредитные портфели в рамках группы имели однородные или аналогичные риски. Основные общие характеристики финансовых активов включают: тип клиента, дату первоначального признания и срок до погашения. Разные сегменты также отражают различия в параметрах кредитного риска, например, в вероятности дефолта и убытке в случае дефолта. Группа осуществляет мониторинг и проверку надлежащего характера разделения на группы на регулярной основе.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего месяца в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

*Основные принципы расчета параметров кредитного риска.* Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Для амортизирующихся продуктов и займов с единовременным погашением задолженность на момент дефолта определяется на основе сумм к погашению заемщиком по договору за 12-месячный период или за весь срок. Это также будет корректироваться с учетом ожидаемой переплаты со стороны заемщика. В расчет также включаются допущения о досрочном погашении или рефинансировании.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используются два вида вероятности дефолта: вероятность дефолта в течение 12 месяцев и вероятность дефолта за весь срок. Оценка 12-месячной вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости. Вероятность дефолта за весь срок представляет оценку вероятности наступления дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента и является суммой 12-месячных вероятностей дефолта за весь срок действия инструмента. Для расчета вероятности дефолта за весь срок Группа использует экстраполяцию 12-месячной вероятности дефолта на основе матрицы миграции или другие в зависимости от типа финансового инструмента.

Убыток в случае дефолта представляет собой ожидание Группы в отношении размера убытка по дефолтному кредиту. Убыток в случае дефолта зависит от типа контрагента, типа и приоритетности требования и наличия залога или иного кредитного обеспечения. Убытки в случае дефолта за 12 месяцев и за весь срок определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

Принципы оценки на основе внешних рейтингов. Определенные инструменты имеют внешние рейтинги кредитных рисков, которые используются для оценки параметров кредитного риска «вероятность дефолта» и «убыток в случае дефолта» на основе статистики дефолтов и взыскания средств, опубликованной соответствующими рейтинговыми агентствами.

Результаты бэк-тестирования методологии оценки ожидаемых кредитных убытков доводятся до сведения руководства Группы, и после обсуждения с уполномоченными лицами определяются дальнейшие шаги по доработке моделей и допущений.

**АО «Jusan Mobile»****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.***(в тыс. тенге)*

Ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность		72	17,036
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	11	2,446,085	2,525,924
Прочие краткосрочные финансовые активы	12	5,316	6,300
Прочие долгосрочные финансовые активы		-	47,469
Денежные средства и их эквиваленты	13	3,520,951	5,072,883
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>		<b>5,972,424</b>	<b>7,669,612</b>

Клиентам, которые не оплачивают услуги, прекращается предоставление телекоммуникационных услуг до полного погашения задолженности. Руководство представило анализ по срокам погашения и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 11. На 31 декабря 2021 г. 45% торговой дебиторской задолженности Группы составляли 12 клиентов (2020 г.: 12 клиентов составляли 47%).

Денежные средства размещаются в тех финансовых учреждениях, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален. Рейтинги крупных банков и остатки на счетах в этих банках по состоянию на отчетную дату указаны в Примечании 13.

**Рыночный риск***(а) Валютный риск*

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, значительная часть сделок Группы осуществляется в тенге. У Группы имеется ряд финансовых инструментов, выраженных в долларах США, евро, фунтах стерлингов и российских рублях. Они включают денежные средства и их эквиваленты, и определенную дебиторскую и кредиторскую задолженность. Группа не хеджирует эти финансовые инструменты, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным.

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	31 декабря 2021г.				31 декабря 2020 г.			
	Доллар США	Евро	Российский рубль	Фунт стерлингов	Доллар США	Евро	Российский рубль	Киргизский сом
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	436,278	2,019	3,221	-	333,896	1,271	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,918,762	940	1,383	-	4,565,967	4,851	3	1,687
Кредиторская задолженность	(611,660)	(20,119)	(13,982)	(174)	(684,463)	(12,411)	(17,562)	-
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>2,743,380</b>	<b>(17,160)</b>	<b>(9,378)</b>	<b>(174)</b>	<b>4,215,400</b>	<b>(6,289)</b>	<b>(17,559)</b>	<b>1,687</b>
Укрепление тенге к валюте на 30% (2020 г.: 30%)	(823,014)	5,148	2,813	52	(1,264,620)	1,887	5,268	(506)
Ослабление тенге к валюте на 30% (2020 г.: 30%)	823,014	(5,148)	(2,813)	(52)	1,264,620	(1,887)	(5,268)	506

Изменение курса валют не влияет на капитал, так как у Группы нет финансовых инструментов, учитываемых в составе капитала. Анализ рассчитывает эффект разумно возможных колебаний валютного курса в отношении тенге, со всеми прочими неизменными в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе без учета подоходного налога.

*(б) Риск по изменению процентной ставки*

Так как Группа не имеет значительных активов и обязательств с плавающей процентной ставкой, доходы и движение денежных средств по операционной деятельности Группы, в основном, независимы от изменений рыночных процентных ставок. В связи с этим руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

*(в) Ценовой риск*

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценных бумаг, так как Группа не держит портфель котированных долевым ценных бумаг.

**Риск ликвидности**

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных (пятилетних) и краткосрочных (годовых, квартальных, месячных) прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по учету и оплате платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, привилегированных акций, финансовой аренды (лизинга) и контрактов по покупке в рассрочку.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим группам погашения, исходя из оставшихся контрактных сроков до даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств.

	Менее 1 года	от 2 до 5 лет
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>		
Кредиты и займы	-	2,114
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,118,929	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1,118,929</b>	<b>2,114</b>



**АО «Jusan Mobile»****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.***(в тыс. тенге)*

	Менее 1 года	от 2 до 5 лет
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>		
Кредиты и займы	-	2,110
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,321,239	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1,321,239</b>	<b>2,110</b>

**Управление капиталом**

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Оптимальная структура капитала достигается через комбинирование заемного и капитального финансирования для снижения стоимости капитала.

Группа проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Стратегия Группы заключается в оптимизации соотношения заемного и собственного капитала путем комбинирования финансирования капитала акционерами и внешними займами. Такое соотношение определяется как общая сумма заемных средств, деленная на общую сумму собственного капитала и является оптимальным, если оно не превышает 200%. Общая сумма заемных средств определяется как «кредиты и займы», отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении. Общая сумма капитала определяется как «итого капитал», отраженный в отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Итого заемный капитал	2,114	2,110
Итого собственный капитал	19,543,893	19,081,068
<b>Соотношение заемного и собственного капитала</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

Руководство Группы рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2021 г. как оптимальный и соответствующий отраслевым требованиям.

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена 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.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1-му уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2-му уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3-го уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Группы учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

**а) Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

(в тыс. тенге)

Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду их краткосрочности.

*б) Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости*

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

### 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, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Балансовая стоимость приближена к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении</b>			
Долгосрочная дебиторская задолженность		72	17,036
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	11	2,446,085	2,525,924
Прочие краткосрочные активы	12	5,316	6,300
Прочие долгосрочные активы		-	47,469
Денежные средства и их эквиваленты	13	3,520,951	5,072,883
<b>Итого</b>		<b>5,972,424</b>	<b>7,669,612</b>

## 5. 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:

*а) 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.

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. Группа проанализировала данный первоначальный платеж и заключила, что первоначальный платеж не содержит существенного компонента финансирования, так как данный платеж осуществляется для снижения рисков связанных с предоставлением услуг и повышения их экономической целесообразности.

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) инсталляция цифрового канала связи; и/или ii) предоставление цифрового канала связи. Данные соглашения действительны на протяжении 12 месяцев и имеют возможность пролонгации.

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.

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. Группа проанализировала данный первоначальный платеж и заключила, что первоначальный платеж не содержит существенного компонента финансирования, так как данный платеж осуществляется для снижения рисков связанных с предоставлением услуг и повышения их экономической целесообразности. 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.

*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 Группе 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.

*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.

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 Группы 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.

*д) 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.

**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 на 31 декабря 2021 года является ТОО «Jusan Ventures» (Жусан Вэнчэрс) (на 31 декабря 2020 года – ТОО «Родник Инк»). Конечные контролирующие стороны Группы в соответствующем периоде представлены в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	<b>Прочие связанные стороны</b>
<b>31 декабря 2021 г.</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	83,911
Дебиторская задолженность	19,718
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(14,021)
	<b>89,608</b>
<b>31 декабря 2020 г.</b>	
Дебиторская задолженность	576
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(6,916)
	<b>(6,340)</b>

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 14.

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

	<b>Прочие связанные стороны</b>	<b>Ключевой руководящий Персонал</b>
<b>2021 г.</b>		
Выручка от продаж	465,452	-
Себестоимость продаж	74	-
Общие и административные расходы	2,731	868,592
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	10,260	-
<b>2020 г.</b>		
Выручка от продаж	19,121	-
Себестоимость продаж	20,727	-
Общие и административные расходы	-	74,589

11 марта 2021 года Группа приобрела контроль над ТОО «Cloud Master», посредством покупки 100% доли участия у связанной стороны, АО «First Heartland Jusan Bank», за 3,237,450 тыс. тенге (см. примечание 23). На 31 декабря 2021 года вся задолженность по данной операции была погашена.

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 и Совета директоров, включенная в расходы на содержание персонала в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2021 г., составила 868,592 тыс. тенге (2020 г.: 74,589 тыс. тенге).

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Земля и здания	Телекоммуникационное оборудование	Автомобильный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство/оборудование к установке	Итого
<b>Стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>6,193,851</b>	<b>18,012,762</b>	<b>626,109</b>	<b>1,655,326</b>	<b>421,974</b>	<b>26,910,022</b>
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)
<b>Стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>6,519,306</b>	<b>18,317,681</b>	<b>616,681</b>	<b>1,711,583</b>	<b>121,368</b>	<b>27,286,619</b>
Поступления*	1,160,327	2,367,226	8,974	260,332	46,205	3,843,064
Перемещения	4,214	28,742	-	4,656	(37,612)	-
Выбытия**	(1,973)	(713,222)	-	(179,725)	(68)	(894,988)
<b>Стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>7,681,874</b>	<b>20,000,427</b>	<b>625,655</b>	<b>1,796,846</b>	<b>129,893</b>	<b>30,234,695</b>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>Остаток на 1 января 2020 г.</b>	<b>1,046,359</b>	<b>9,017,981</b>	<b>494,502</b>	<b>1,296,006</b>	-	<b>11,854,848</b>
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)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1,305,339</b>	<b>10,255,999</b>	<b>517,347</b>	<b>1,390,831</b>	-	<b>13,469,516</b>
Износ	309,974	1,456,380	26,861	118,281	-	1,911,496
Перемещения	-	(50)	-	50	-	-
Выбытия	(935)	(643,710)	-	(140,136)	-	(784,781)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1,614,378</b>	<b>11,068,619</b>	<b>544,208</b>	<b>1,369,026</b>	-	<b>14,596,231</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>5,147,492</b>	<b>8,994,781</b>	<b>131,607</b>	<b>359,320</b>	<b>421,974</b>	<b>15,055,174</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>5,213,967</b>	<b>8,061,682</b>	<b>99,334</b>	<b>320,752</b>	<b>121,368</b>	<b>13,817,103</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>6,067,496</b>	<b>8,931,808</b>	<b>81,447</b>	<b>427,820</b>	<b>129,893</b>	<b>15,638,464</b>

\*Поступления за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включают приобретения основных средств дочернего предприятия ТОО «Cloud Master» на сумму 3,257,018 тыс. тенге (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. земельные участки и здания, машины и оборудование и незавершенное строительство с балансовой стоимостью на сумму 463,738 тыс. тенге служат залоговым обеспечением открытой кредитной линии на сумму 3,000 тыс. долларов США в АО «Народный Банк Казахстана» (на 31 декабря 2020 г. в АО «Народный Банк Казахстана»: 476,836 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 567,369 тыс. тенге (2020: 591,754 тыс. тенге).

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

**8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Лицензии*	Программное Обеспечение	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>				
<b>Стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>522,035</b>	<b>368,413</b>	<b>10,816</b>	<b>901,264</b>
Поступления	5,150	3,988	-	9,138
Выбытия	(35,103)	(28,573)	(9)	(63,685)
<b>Стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>492,082</b>	<b>343,828</b>	<b>10,807</b>	<b>846,717</b>
Поступления	-	15,434	-	15,434
Выбытия	(14,597)	(27,166)	(357)	(42,120)
<b>Стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>477,485</b>	<b>332,096</b>	<b>10,450</b>	<b>820,031</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.</b>	<b>281,477</b>	<b>260,659</b>	<b>8,797</b>	<b>550,933</b>
Амортизация	41,026	41,424	1,222	83,672
Выбытия	(32,610)	(28,573)	(5)	(61,188)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>289,893</b>	<b>273,510</b>	<b>10,014</b>	<b>573,417</b>
Амортизация	34,356	23,166	730	58,252
Выбытия	(13,169)	(27,158)	(357)	(40,684)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>311,080</b>	<b>269,518</b>	<b>10,387</b>	<b>590,985</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>240,558</b>	<b>107,754</b>	<b>2,019</b>	<b>350,331</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>202,189</b>	<b>70,318</b>	<b>793</b>	<b>273,300</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>166,405</b>	<b>62,578</b>	<b>63</b>	<b>229,046</b>

\*Лицензии в основном состоят из различных лицензий на программное обеспечение и на расширение их функциональности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов составила 359,951 тыс. тенге (2020: 347,419 тыс. тенге).

**9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	2,017,526	2,358,646
Долгосрочные авансы выданные	123,655	2,331
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>2,141,181</b>	<b>2,360,977</b>

Расходы будущих периодов представляют расходы, отнесенные на будущие периоды сроком от года до 13 лет по договорам IRU (Примечание 5).

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

**10 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Телекоммуникационное оборудование для перепродажи	639,118	597,195
Сырье и материалы	318,738	248,193
Запасные инструменты и принадлежности по контрактам технического обслуживания	47,854	113,800
Запасные части	53,438	43,100
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>1,059,148</b>	<b>1,002,288</b>

**11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов	2,616,839	2,903,980
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(170,754)	(378,056)
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов</b>	<b>2,446,085</b>	<b>2,525,924</b>

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

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Тенге	2,004,567	2,190,757
Доллар США	436,278	333,896
Евро	2,019	1,271
Российский рубль	3,221	-
<b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов</b>	<b>2,446,085</b>	<b>2,525,924</b>

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.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2021 г. или 1 января 2021 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива на 31 декабря 2021 г.:



**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

<i>В % от валовой стоимости</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.0000%	1,523,520	-
- с задержкой платежа от 31 до 60 дней	0.0000%	477,353	-
- с задержкой платежа от 61 до 90 дней	0.0000%	270,624	-
- с задержкой платежа от 91 до 120 дней	0.0046%	65,928	3
- с задержкой платежа от 121 до 180 дней	1.8376%	54,910	1,009
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	39.9269%	91,159	36,397
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100.0000%	133,345	133,345
<b>Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)</b>		<b>2,616,839</b>	<b>170,754</b>

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива на 31 декабря 2020 г.:

<i>В % от валовой стоимости</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.0000%	1,639,905	-
- с задержкой платежа от 31 до 60 дней	0.0002%	427,582	1
- с задержкой платежа от 61 до 90 дней	0.0100%	134,280	14
- с задержкой платежа от 91 до 120 дней	0.2454%	94,489	232
- с задержкой платежа от 121 до 180 дней	4.5000%	79,277	3,567
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	37.3763%	246,240	92,035
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100.0000%	282,207	282,207
<b>Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)</b>		<b>2,903,980</b>	<b>378,056</b>

Ниже представлено движение в резервах Группы на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 1 января</b>	<b>378,056</b>	<b>831,678</b>
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(187,714)	(531,673)
Эффект курсовой разницы	7,615	84,227
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(27,203)	(6,176)
<b>На 31 декабря</b>	<b>170,754</b>	<b>378,056</b>

Суммы, отнесенные на счет резервов, в основном, списываются, если не планируется получение возмещения денежных средств.

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

**12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
<i>Прочие краткосрочные финансовые активы</i>		
Краткосрочные банковские депозиты	5,316	6,300
<b>Итого прочие краткосрочные финансовые активы</b>	<b>5,316</b>	<b>6,300</b>
<i>Прочие краткосрочные нефинансовые активы</i>		
Расходы будущих периодов	385,929	415,028
Прочие налоги	6,855	7,368
<b>Итого прочие краткосрочные нефинансовые активы</b>	<b>392,784</b>	<b>422,396</b>
<b>Итого прочие краткосрочные активы</b>	<b>398,100</b>	<b>428,696</b>

Расходы будущих периодов представляют расходы, отнесенные на будущие периоды сроком до одного года по договорам IRU (Примечание 5).

Прочие краткосрочные активы выражены в тенге.

**Краткосрочные банковские депозиты**

	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>Присвоенн ый рейтинг</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
ДБ АО «Сбербанк России»	Moody's	Baa3	5,316	5,207
АО «Народный банк Казахстана»	Moody's	Ba1	-	1,093
<b>Итого краткосрочные банковские депозиты</b>			<b>5,316</b>	<b>6,300</b>

Руководство Группы оценивает кредитное качество прочих краткосрочных активов как высокое.

**13 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Денежные средства в банках в иностранной валюте	527,822	2,572,032
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге и иностранной валюте	2,839,214	2,257,276
Денежные средства в банках в тенге	151,665	243,575
Денежные средства на специальных счетах	2,250	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3,520,951</b>	<b>5,072,883</b>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Доллар США	2,918,762	4,565,967
Тенге	599,866	500,375
Евро	940	4,851
Киргизский сом	-	1,687
Российский рубль	1,383	3
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3,520,951</b>	<b>5,072,883</b>

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

	Рейтинговое агентство	Присвоенный рейтинг	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	Baa2	1,011,011	3,065,705
ДБ АО «Сбербанк России»	Moody's	Baa3	2,426,029	2,007,178
АО «First Heartland Jýsan Bank»	Moody's	Baa3	83,911	-
<b>Итого денежные средства в банке и краткосрочные банковские депозиты</b>			<b>3,520,951</b>	<b>5,072,883</b>

**14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

(а) Простые акции

	Количество выпущенных в обращение Акций (в тысячах)	Простые акции	Дополнительно оплаченный капитал	Итого
На 31 декабря 2021 г.	2,510	49,114	7,009	<b>56,123</b>
На 31 декабря 2020 г.	2,387	46,662	7,009	<b>53,671</b>

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 2,510 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.

Дополнительно оплаченный капитал представляет собой превышение полученной оплаты над номинальной стоимостью выпущенных в обращение акций.

На 31 декабря 2021 г. выкупленные собственные акции составляют 53,983 простых акций Группы (31 декабря 2020 г.: 54,015 простых акций).

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

Акционеры	Количество простых акций, 31 декабря 2021 г.	Количество простых акций, 31 декабря 2020 г.	%, 31 декабря 2021 г.	%, 31 декабря 2020 г.
ТОО «Родник ИНК»	-	1,907,556	-	81.77
Абдрахманов М.А.	-	233,090	-	9.99
ТОО «Jusan Ventures» (Жусан Вэнчэрс)	2,332,915	-	95.00	-
<b>Итого</b>	<b>2,332,915</b>	<b>2,140,646</b>	<b>95.00</b>	<b>91.76</b>

(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 88,194 акций (31 декабря 2020 г.: 105,714 акций) с номинальной стоимостью в 20 тенге за акцию (31 декабря 2020 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.

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

Ниже представлены дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

	2021 г.		2020 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>			-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	-	2,114	2,153,251	97,574
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(2,114)	(2,153,251)	(97,574)
<b>Дивиденды к выплате на 31 декабря</b>	-	-	-	-
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года</b>	-	<b>20.00 тенге</b>	<b>923.00 тенге</b>	<b>923.00 тенге</b>

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

**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, Группой был создан резерв на сумму 7,455 тыс. тенге, который составил 15.6% от объявленного акционерного капитала.

**16. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,118,929	1,321,239
<b>Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам</b>	<b>1,118,929</b>	<b>1,321,239</b>
Обязательства по договорам с покупателями	293,739	367,715
Налог на добавленную стоимость	202,479	240,938
Начисленный резерв по отпускам	199,224	299,432
Начисленный резерв по бонусам	130,561	-
Авансы полученные	69,015	43,613
Задолженность по корпоративному подоходному налогу	36,703	22,228
Платежи в пенсионные фонды	29,505	60,187
Задолженность по индивидуальному подоходному налогу	24,209	43,538
Задолженность перед персоналом	1,318	127,997
Прочая кредиторская задолженность	24,388	80,414
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1,011,141</b>	<b>1,286,062</b>
<b>Кредиторская и прочая задолженность</b>	<b>2,130,070</b>	<b>2,607,301</b>

Обязательства 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 5).

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков выражена в следующих валютах:

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Тенге	472,994	606,460
Доллар США	611,660	684,463
Российский рубль	13,982	17,562
Евро	20,119	12,411
Фунт стерлингов	174	343

<b>Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков</b>	<b>1,118,929</b>	<b>1,321,239</b>
---	------------------	------------------

Прочие долгосрочные обязательства состоят из следующих балансов:

	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Обязательства по договорам с покупателями	2,050,341	2,325,106
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	28,554

<b>Кредиторская и прочая задолженность</b>	<b>2,050,341</b>	<b>2,353,660</b>
--	------------------	------------------

Обязательства по договору по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 367,715 тыс. тенге были отражены как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма выручки, подлежащей признанию в 2022 году, по обязательствам по договорам равна 293,739 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма выручки, подлежащей признанию в 2023–2031 годах, по обязательствам по договорам равна 4,361,166 тыс. тенге.

**17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ\*\***

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.*</b>
Интернет	5,949,226	4,791,446
Каналы передачи данных	5,315,138	5,594,071
Телефония-голос	1,714,011	1,679,479
Системная интеграция	593,404	214,322
Спутниковые услуги	592,446	968,101
Техническое обслуживание	401,054	686,115
Хостинг-колокеишн	164,399	33,956
Облачные услуги	42,186	10,500
Услуги оператора фискальных данных	42,086	-
Видеонаблюдения	10,293	-
Прочие доходы	551,705	496,376
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>15,375,948</b>	<b>14,474,366</b>

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

\*\*В 2021 году Группа изменила презентацию выручки в разрезе категорий с целью более аккуратного отражения видов предоставляемых услуг. Сравнительные данные за прошлый год были обновлены соответственно.

**АО «Jusan Mobile»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тыс. тенге)

**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.*</b>
Услуги связи	4,664,330	4,947,263
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	2,508,186	2,111,838
Износ и амортизация	1,946,008	1,733,980
Аренда средств связи и прочего оборудования	763,617	813,770
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	762,411	509,759
Оборудование, материалы и расходные материалы	500,829	179,040
Коммунальные расходы	215,007	136,066
Независимые подрядчики	158,091	191,697
Командировочные расходы	57,412	74,493
Транспортные расходы	56,578	70,456
Прочие	63,563	44,097
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>11,696,033</b>	<b>10,788,442</b>

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

**19. РАСХОДЫ ПО ПРОДАЖАМ**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.*</b>
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	579,788	493,115
Расходы на рекламу	42,039	14,095
Материалы	11,042	2,002
Командировочные расходы	2,001	3,277
Услуги связи	62	6,500
Износ и амортизация	-	202
Прочие	110,125	67,345
<b>Итого расходы на продажу</b>	<b>745,057</b>	<b>586,536</b>

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.*</b>
Затраты по заработной плате и расходы на персонал	1,794,724	573,895
Налоги, кроме подоходного налога	647,103	741,077
Услуги третьих сторон	74,753	95,916
Арендная плата	30,719	24,130
Командировочные расходы	28,026	13,145
Износ и амортизация	20,296	21,136
Банковские комиссии	16,491	13,396
Профессиональные и консультационные услуги	13,053	119,758
Материалы	6,787	7,160
Услуги связи	3,700	3,779
Прочие	36,700	117,284
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>2,672,352</b>	<b>1,730,676</b>

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

**21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.*</b>
Доход по банковским вознаграждениям	30,906	62,214
Доход от курсовой разницы, нетто	84,405	293,811
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>115,311</b>	<b>356,025</b>

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

**22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу включают:

	2021 г.	2020 г.*
Текущий подоходный налог	319,445	445,755
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	1,354	15
(Доходы)/расходы по отложенному подоходному налогу	(140,654)	119,348
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>180,145</b>	<b>565,118</b>

\*Представленные сравнительные данные были изменены вследствие отражения прекращенной деятельности и изменения в классификации (Примечание 23).

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:

	2021 г.	2020 г.*
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b>580,713</b>	<b>2,353,653</b>
Теоретический расход по налогу по ставке 20% (2020 г.: 20%)	116,143	470,730
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей	62,648	94,373
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	1,354	15
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>180,145</b>	<b>565,118</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приводится налоговый эффект изменений временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства.

	1 января 2020 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	31 декабря 2020 г.	Отнесено на счет прибыли и убытка	31 декабря 2021 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>					
Резервы под снижение стоимости дебиторской задолженности	166,336	(90,725)	75,611	(41,460)	34,151
Начисления	160,239	(43,048)	117,191	(45,064)	72,127
Предоплаты	361,893	28,047	389,940	(35,941)	353,999
Резерв по демонтажу и рекультивации земли	4,250	-	4,250	(340)	3,910
<b>Валовые активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>692,718</b>	<b>(105,726)</b>	<b>586,992</b>	<b>140,654</b>	<b>464,187</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>					
Основные средства и нематериальные активы	(2,471,672)	121,358	(2,350,314)	204,830	2,145,484
Начисления	(190,987)	(134,980)	(325,967)	58,629	(267,338)
<b>Валовое обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(2,662,659)</b>	<b>(13,622)</b>	<b>(2,676,281)</b>	<b>263,459</b>	<b>(2,412,822)</b>
<b>Признанное обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(1,969,941)</b>	<b>(119,348)</b>	<b>(2,089,289)</b>	<b>140,654</b>	<b>(1,948,635)</b>

## АО «Jusan Mobile»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 у одного из дочерних предприятий Группы образовались непризнанные отложенные налоговые активы в сумме 80,955 тыс. тенге. Отложенный налоговый актив не был признан в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой дочернее предприятие могло бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

### 23. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБИТИЯ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания владела следующими дочерними предприятиями:

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

#### Выбытие дочерних предприятий

20 мая 2020 года ТОО «Родник ИНК», акционеры Компании, учредили 2 предприятия: ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing» и ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing Zhezkazgan». Эти организации были созданы в 2020 году и бездействовали до приобретения этих предприятий Группой. Компании были созданы для предоставления IT-услуг на аутсорсинг одному из клиентов Группы.

12 июля 2021 года руководство приняло решение продать ТОО «Родник Инк» 100% долей участия в уставном капитале ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing Zhezkazgan» за договорную цену в размере 278 тыс. тенге и 100% долей участия в уставном капитале ТОО «KazTransCom Industrial Outsourcing» за договорную цену в размере 278 тыс. тенге.

Сравнительные показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе были пересчитаны, чтобы представить прекращенную деятельность отдельно от продолжающейся деятельности.

тыс. тенге	2021	2020
<b>Результаты прекращенной деятельности</b>		
Выручка	1,376,912	1,187,857
Себестоимость продаж	(1,740,550)	(1,107,831)
<b>Валовый убыток/(прибыль)</b>	<b>(363,638)</b>	<b>80,026</b>
Расходы по продажам	(66)	(233)
Общие и административные расходы	(207,478)	(51,290)
Прочие операционные доходы	18,310	134
Прочие операционные расходы	(16,807)	(132)
<b>Операционный убыток/(прибыль)</b>	<b>(569,679)</b>	<b>28,505</b>
Финансовые доходы	2,805	703
Финансовые расходы	(5,584)	(3,171)
<b>Результаты операционной деятельности до подоходного налога</b>	<b>(572,458)</b>	<b>26,037</b>
Расход по подоходному налогу	(421)	(6,813)
<b>Результаты операционной деятельности за вычетом подоходного налога</b>	<b>(572,879)</b>	<b>19,224</b>
<b>Доход от продажи прекращенной деятельности</b>	<b>634,798</b>	-
<b>Прибыль от прекращенной деятельности за вычетом подоходного налога</b>	<b>61,919</b>	<b>19,224</b>

Прибыль за год и прочий совокупный доход за 2021 и 2020 гг. полностью причитаются акционерам Группы.



## АО «Jusan Mobile»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

тыс. тенге	2021	2020
<b>Потоки денежных средств от/использованных в прекращенной деятельности</b>		
Нетто-величина денежных средств, использованных в операционной деятельности	(566,752)	(55,328)
Нетто-величина денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(225,865)	(2,060)
Нетто-величина денежных средств от финансовой деятельности	600,005	250,000
<b>Нетто-величина денежных потоков за год</b>	<b>(192,612)</b>	<b>192,612</b>

Движение денежных средств, раскрытое в таблице выше, включает в себя денежные потоки между прекращающейся и продолжающейся деятельностью, которые были элиминированы в консолидированном отчете о движении денежных средств, и составляют: в операционной деятельности 2021 г. – 505,497 тыс. тенге, в инвестиционной деятельности 2021 г. – (202,772) тыс. тенге, в финансовой деятельности 2021 г. – 5 тыс. тенге, в операционной деятельности 2020 г. – 208,959 тыс. тенге, в финансовой деятельности 2020 г. – 250,000 тыс. тенге.

#### Влияние выбытия на финансовое положение Группы

тыс. тенге	2021
Основные средства	22,401
Запасы	360,487
Торговая и прочая дебиторская задолженность	262,150
Предоплата поставщикам	90,482
Текущие налоговые активы	4,130
Денежные средства и их эквиваленты	28,817
Кредиты и займы	(605,584)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(791,926)
Обязательства по налогам	(5,200)
<b>Чистые активы и обязательства</b>	<b>(634,242)</b>
Возмещение, полученное денежными средствами	556
Выбывшие суммы денежных средств и их эквивалентов	(28,817)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(28,261)</b>

#### Приобретение дочернего предприятия

11 марта 2021 года Группа приобрела контроль над ТОО «Cloud Master», посредством покупки 100% доли участия у АО «First Heartland Jusan Bank» за 3,237,450 тыс. тенге. Согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» Группа применила опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе, представленным центром обработки данных, в который входят специально оборудованное вентилированное здание со специализированным оборудованием. По результатам проведенного анализа Группа заключила, что приобретение 100% доли в ТОО «Cloud Master» является активом, а не бизнесом. 100% чистых активов приобретенного предприятия составляют основные средства ТОО «Cloud Master».

В результате приобретения гудвил не возник.

## 24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

#### Операционная среда в Республике Казахстан

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Неустойчивость цены нефти на мировых рынках и пандемия коронавирусной инфекции также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### **Чрезвычайное положение**

2 января 2022 года в Западном Казахстане начались протесты, связанные с повышением цены на сжиженный природный газ с 60 тенге до 120 тенге за литр. Эти протесты распространились на другие города и привели к мародерству и гибели людей. 5 января Правительство объявило о введении чрезвычайного положения. В связи с вышеуказанными протестами и введением чрезвычайного положения Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая дополнительные налоги.

19 января 2022 года режим чрезвычайного положения был отменен. В настоящее время Группа не имеет возможности оценить в количественном выражении, какое влияние, при его наличии, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, принятые Правительством, или какое влияние на экономику Казахстана будут иметь вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности 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.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

### **Курс валют**

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 470.45 тенге за 1 доллар США по сравнению с 431.67 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 420.71 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

### **События в Украине**

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской республик и начала Российской Федерацией военных действий на Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. На дату выпуска данной консолидированной 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.

### **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.

### **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 31 декабря 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 31 декабря 2021 г. Группа имеет контрактные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 121,565 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.

## **25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В марте 2022 года Группа перевела все депозиты с ДБ АО «Сбербанк России», за исключением неснижаемого остатка в размере 10 000 долларов США, в другие банки.