



АО «Казактелеком»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	6-7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-105



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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и комитету по аудиту Совета директоров АО «Казакхтелеком»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казакхтелеком» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

Существует значительный риск искажения, связанный с признанием и оценкой выручки от предоставления телекоммуникационных услуг, так как биллинговые системы, используемые Группой, являются сложными. Кроме того, влияние порядка учёта изменяющихся тарифных схем и многокомпонентных услуг на выручку может быть значительным.

Выбор и применение политик по признанию выручки предполагают использование руководством ряда ключевых суждений и оценок, и, следовательно, выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчётности, а подробное раскрытие информации о выручке включено в *Примечание 37* к консолидированной финансовой отчётности.

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

Мы выполнили аналитические процедуры, включая ежемесячный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки, сравнили финансовые и нефинансовые данные. Мы также проверили своевременность признания выручки.

Мы проанализировали выбранные и применяемые политики по признанию выручки и раскрытие информации с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15.

Оценка долгосрочных активов, включая основные средства, нематериальные активы и гудвилл – риск обесценения

Существует значительный риск обесценения долгосрочных активов Группы. Основным средством, нематериальным активам и гудвиллу, присущ риск обесценения в свете стремительных технологических изменений в телекоммуникационной отрасли.

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли индикаторы обесценения активов. Если такие индикаторы существуют, или же если требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива.

Тестирование на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), когда присутствуют признаки обесценения, или же если требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, является сложным, содержит в высокой степени субъективные допущения, а именно, клиентская база и средний доход с абонента, уровень капитальных вложений и маржа EBITDA в течение прогнозного периода, ставка роста, используемая для экстраполяции потоков денежных средств за пределы прогнозного периода, и ставка дисконта.

Допущения, используемые в ходе теста на обесценение, могут быть некорректными, и, следовательно, может быть вынесено неправильное заключение в отношении необходимости обесценения.

Раскрытие Группы в отношении учетной политики по обесценению нефинансовых активов включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчетности, а детальное раскрытие в отношении тестирования гудвила на обесценение включено в *Примечание 13* к консолидированной финансовой отчетности, которое, в частности, раскрывает, что небольшие изменения в используемых основных допущениях могут привести в будущем к обесценению стоимости гудвила.

Мы проанализировали наличие основных внешних и внутренних признаков обесценения основных средств и нематериальных активов Группы.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, оценку и тестирование допущений, применяемых в моделях теста на обесценение гудвила. Мы рассмотрели методологию, которую использовала Группа, на соответствие требованиям МСФО 36. Для проведения процедур мы привлекли внутреннего эксперта по оценке. Мы сравнили допущения и данные, которые использовала Группа, с историческими данными и текущей отраслевой информацией. Мы особенно сосредоточились на чувствительности основных допущений при тестировании, учитывая вероятность того, что обоснованная возможность изменений допущений вызовет превышение текущей балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью.

Мы также проанализировали раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Учет аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

У Группы имеется существенный баланс актива в форме пользования на сумму 79.694.418 тысяч тенге и обязательств по аренде на сумму 59.110.635 тысяч тенге.

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых в аудите из-за присущей ему сложности расчетов и значимости отраженных в учете балансов. Процесс определения и обработки данных, связанных с арендой, является сложным, а оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких как ставка дисконтирования и условия аренды, включая опции расторжения и продления.

Раскрытие Группой учетной политики в отношении признания и оценки аренды, включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчетности, а подробное раскрытие информации об аренде включено в *Примечание 27* к консолидированной финансовой отчетности.

Завершение оценки распределения покупной цены при приобретении бизнеса

28 июня 2019 года Группа приобрела дополнительную 49% долю участия в капитале «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и получила контроль над данной организацией.

Чистые активы «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», признанные в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года, основаны на предварительной оценке их справедливой стоимости.

В июне 2020 года Группа завершила оценку справедливой стоимости чистых активов и ретроспективно скорректировала справедливую стоимость, признанную на дату приобретения, чтобы отразить новую информацию, полученную о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения.

После завершения распределения цены приобретения гудвил, связанный с данным приобретением, составил 96.205.967 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

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

Мы рассмотрели презентацию и раскрытие договоров аренды в консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур мы рассмотрели методы оценки и допущения, лежащие в основе существенных суждений, применяемых при определении справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения, привлекая наших специалистов по оценке. Мы на выборочной основе протестировали оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств. Мы особенно сосредоточились на изменениях по сравнению с предварительной оценкой приобретения.

Мы проанализировали оценку руководства характера и стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых нематериальных активов.

Мы рассмотрели презентацию и раскрытие по приобретению бизнеса в консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с существенностью влияния гудвила на активы Группы, применением руководством существенных оценок и допущений в отношении определения справедливой стоимости активов и обязательств и стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых нематериальных активов.

Информация по приобретению бизнеса, включая существенные оценки и допущения, раскрыта в *Примечании 6* к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



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

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

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

10 марта 2021 года



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	1 января 2019 года (пересчитано)*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	463.047.336	438.122.294	347.701.051
Активы в форме права пользования	27	79.694.418	92.097.436	74.791.226
Нематериальные активы	11	217.353.880	231.114.114	121.476.465
Гудвил	6, 13	152.402.245	152.402.245	56.196.278
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	10	3.237.280	8.998.288	765.088
Инвестиции в ассоциированные организации	12	2.982.957	2.218.889	77.669.224
Отложенные налоговые активы	46	1.980.671	1.818.401	246.884
Затраты на заключение договоров		1.732.174	977.279	1.037.984
Затраты на выполнение договоров		350.648	574.012	107.539
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	16	1.819.045	2.798.316	3.194.682
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	4.789.179	4.170.159	9.649.734
Итого внеоборотные активы		929.389.833	935.291.433	692.836.155
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	17	15.490.029	10.565.074	8.402.436
Торговая дебиторская задолженность	18	34.711.705	37.255.772	52.173.348
Авансовые платежи	19	4.651.549	5.696.515	1.406.161
Компенсирующий актив	36	–	–	10.171.407
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		4.166.824	6.429.567	935.022
Затраты на заключение договоров		–	457.366	420.604
Затраты на выполнение договоров		865.890	859.495	115.285
Прочие оборотные нефинансовые активы	23	7.300.331	6.072.482	6.867.549
Прочие оборотные финансовые активы	20	3.626.074	5.227.326	4.685.111
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	–	4.964.633	–
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	22	18.923.399	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	24	94.428.532	71.321.822	45.350.092
		184.164.333	148.850.052	130.527.015
Активы, предназначенные для продажи	47	1.872.008	1.878.033	–
Итого оборотные активы		186.036.341	150.728.085	130.527.015
Итого активы		1.115.426.174	1.086.019.518	823.363.170

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 105 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	1 января 2019 года (пересчитано)*
Капитал и обязательства				
Акционерный капитал	25	12.136.529	12.136.529	12.136.529
Собственные выкупленные акции	25	(7.065.614)	(7.065.614)	(6.464.374)
Резерв по пересчёту иностранной валюты	25	(17.200)	(3.292)	(15.157)
Прочие резервы	25	1.820.479	1.820.479	1.820.479
Нераспределённая прибыль		476.006.801	420.370.835	373.000.830
		482.880.995	427.258.937	380.478.307
Неконтролирующие доли участия	8	35.659.002	36.139.332	34.399.073
Итого капитал		518.539.997	463.398.269	414.877.380
Долгосрочные обязательства				
Займы: долгосрочная часть	26	316.290.589	339.138.061	135.838.411
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	27	42.461.444	57.781.449	45.323.458
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	29	1.001	1.862.608	993.705
Отложенные налоговые обязательства	46	37.293.300	43.608.409	40.862.330
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	16.265.307	16.315.828	14.471.353
Долговая составляющая привилегированных акций	25	814.868	814.868	874.244
Долгосрочные обязательства по договору	30	6.355.295	6.878.309	5.699.301
Обязательства по ликвидации активов	31	7.926.958	6.875.583	1.444.530
Итого долгосрочные обязательства		427.408.762	473.275.115	245.507.332
Краткосрочные обязательства				
Займы: краткосрочная часть	26	46.111.485	28.477.663	57.614.129
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	27	16.649.191	15.435.140	10.874.952
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	33	21.157.700	22.239.053	18.853.954
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	28	1.150.837	1.147.812	1.334.417
Торговая кредиторская задолженность	32	54.866.134	58.632.660	42.024.342
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		-	750.855	1.465.829
Краткосрочные обязательства по договору	34	18.589.517	18.971.934	9.142.320
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора		-	-	14.551.865
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	35	10.057.334	3.247.984	7.116.650
		168.582.198	148.903.101	162.978.458
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	47	895.217	443.033	-
Итого краткосрочные обязательства		169.477.415	149.346.134	162.978.458
Итого обязательства		596.886.177	622.621.249	408.485.790
Итого капитал и обязательства		1.115.426.174	1.086.019.518	823.363.170

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Есекеев К.Б.

Узбеков А.А.

Сулейманов Е.Э.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 105 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	37	520.916.698	420.659.896
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельской местности	38	6.413.527	7.420.778
		527.330.225	428.080.674
Себестоимость реализации	39	(336.970.281)	(292.576.930)
Валовая прибыль		190.359.944	135.503.744
Общие и административные расходы	40	(39.343.356)	(37.911.683)
Убытки от обесценения финансовых активов	50	(2.238.046)	(2.689.585)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	50	(6.090.233)	(5.679.796)
Расходы по реализации	41	(12.790.172)	(11.997.906)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	51	683.901	5.816.045
Расходы на создание провизии по судебным претензиям	35	(4.385.679)	–
(Расходы)/доходы от выбытия основных средств, нетто		(337.285)	386.915
Прочие операционные доходы	45	4.276.695	3.442.931
Прочие операционные расходы	45	(678.110)	(310.298)
Операционная прибыль		129.457.659	86.560.367
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	12	234.676	6.027.195
Финансовые расходы	43	(51.449.062)	(42.900.937)
Финансовые доходы	43	4.520.300	4.305.508
Чистые доходы/(расходы) от переоценки валютных статей	44	4.161.428	(1.276.524)
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной организации	6	–	17.042.490
Прибыль до налогообложения		86.925.001	69.758.099
Расходы по подоходному налогу	46	(21.661.972)	(9.481.716)
Прибыль за отчётный год		65.263.029	60.276.383
Приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		63.493.359	57.043.124
Неконтролирующие доли участия	8	1.769.670	3.233.259

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 105 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год (пересчитано)*
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
<i>Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных дочерних организаций</i>			
		(13.908)	11.865
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
		(13.908)	11.865
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
<i>Актуарные доходы/(убытки) по планам с установленными выплатами, за вычетом подоходного налога</i>			
	28, 46	615.923	(1.156.810)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
		615.923	(1.156.810)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога			
		602.015	(1.144.945)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога			
		65.865.044	59.131.438
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании			
		64.095.374	55.898.179
Неконтролирующие доли участия			
	8	1.769.670	3.233.259
		65.865.044	59.131.438
Прибыль на акцию			
<i>Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций материнской компании</i>			
	25	5.777,75	5.188,90

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Председатель Правления

Есеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Султанов Е.Э.



Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 105 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тыс. тенге	Приходится на собственников Материнской Компании						Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого		
Прим.	25	25	25	25			8	
На 1 января 2019 года (как первоначально представлено)	12.136.529	(6.464.374)	(15.157)	1.820.479	373.056.587	380.534.064	33.742.060	414.276.124
Изменения учетной политики и корректировки (Примечание 5)	-	-	-	-	(55.757)	(55.757)	657.013	601.256
На 1 января 2019 года (пересчитано)*	12.136.529	(6.464.374)	(15.157)	1.820.479	373.000.830	380.478.307	34.399.073	414.877.380
Чистая прибыль за год (пересчитано)*	-	-	-	-	57.043.124	57.043.124	3.233.259	60.276.383
Прочий совокупный убыток	-	-	11.865	-	(1.156.810)	(1.144.945)	-	(1.144.945)
Итого совокупный доход (пересчитано)*	-	-	11.865	-	55.886.314	55.898.179	3.233.259	59.131.438
Дивиденды (Примечание 25)	-	-	-	-	(8.516.309)	(8.516.309)	(1.493.000)	(10.009.309)
Прочий операции с собственниками (Примечание 25)	-	(601.240)	-	-	-	(601.240)	-	(601.240)
На 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	12.136.529	(7.065.614)	(3.292)	1.820.479	420.370.835	427.258.937	36.139.332	463.398.269
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	63.493.359	63.493.359	1.769.670	65.263.029
Прочий совокупный доход	-	-	(13.908)	-	615.923	602.015	-	602.015
Итого совокупный доход	-	-	(13.908)	-	64.109.282	64.095.374	1.769.670	65.865.044
Дивиденды (Примечание 25)	-	-	-	-	(8.473.316)	(8.473.316)	(2.250.000)	(10.723.316)
На 31 декабря 2020 года	12.136.529	(7.065.614)	(17.200)	1.820.479	476.006.801	482.880.995	35.659.002	518.539.997

* Некоторые суммы, указанные в этой строке, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Ескеев К.Б.

Узбеков А.А.

Сулейманов Е.Э.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 105 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год (пересчитано)*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		86.925.001	69.758.099
Корректировки на:			
Износ основных средств и активов в форме права пользования	10, 27	81.418.841	74.095.382
Амортизацию нематериальных активов	11	28.945.419	21.863.369
Убытки от обесценения нефинансовых активов	50	6.090.233	5.679.796
Убытки от обесценения финансовых активов	50	2.238.046	2.689.585
Чистые доходы/(расходы) от переоценки валютных статей	44	(4.161.428)	1.357.817
Изменения в обязательствах по вознаграждениям работников		473.223	266.452
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	40	1.199.617	57.343
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	12	(234.676)	(6.027.195)
Финансовые расходы	43	51.449.062	42.900.937
Финансовые доходы	43	(4.520.300)	(4.305.508)
Расходы на создание провизии по судебным претензиям	35	4.385.679	-
Убыток/(доход) от выбытия основных средств, нетто		337.285	(386.915)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	51	(683.901)	(5.816.045)
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной организации	6	-	(17.042.490)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		253.862.101	185.090.627
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(3.079.628)	21.894.941
Изменение в товарно-материальных запасах		(6.124.572)	(1.320.367)
Изменение в компенсирующем активе		-	10.171.407
Изменение в прочих оборотных активах		2.498.977	13.320.260
Изменение в авансах выданных		1.061.703	138.132
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(6.455.578)	(20.225.411)
Изменение в затратах на заключение договоров и затратах на выполнение договоров		(80.560)	(1.186.740)
Изменение в обязательствах по договору		(606.706)	3.303.265
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		3.947.470	(13.054.704)
Приток денежных средств от операционной деятельности		245.023.207	198.131.410
Уплаченный подоходный налог		(26.228.465)	(21.593.054)
Проценты уплаченные	50	(50.627.061)	(36.106.901)
Проценты полученные		2.802.949	1.136.754
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		170.970.630	141.568.209

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 105 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год (пересчитано)*
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(93.092.011)	(60.371.459)
Приобретение нематериальных активов		(13.365.494)	(9.337.598)
Приобретение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	22	(36.751.293)	-
Приобретение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	-	(5.021.171)
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	22	18.139.091	-
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	5.385.385	-
Поступления от реализации основных средств		878.889	972.881
Размещение депозитов		(43.243)	-
Возврат средств по депозитам		-	175.968
Выпуск покрытой банковской гарантии		-	(997.730)
Выдача долгосрочных займов работникам		(555.099)	(2.567.141)
Возврат займов от работников		404.554	401.182
Инвестиции в ассоциированные организации	12	(529.392)	(423.980)
Возврат денежных средств с ограниченным правом использования		9.181	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	6	-	(176.143.312)
Возврат средств покрытой банковской гарантии		-	1.018.925
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(119.519.432)	(252.293.435)
Финансовая деятельность			
Получение займов	50	53.307.169	214.202.637
Погашение займов	50	(58.216.453)	(53.118.449)
Дивиденды, выплаченные по простым и привилегированным акциям	25	(10.143.729)	(9.041.085)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия	8, 25	(2.250.000)	(1.493.000)
Погашение обязательств по аренде	50	(14.806.108)	(11.778.794)
Выкуп собственных акций	25	-	(660.616)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(32.109.121)	138.110.693
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		3.713.791	(1.086.160)
Ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	24	15.920	(12.021)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		23.071.788	26.287.286
<u>Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января</u>	24	71.637.378	45.350.092
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	24	94.709.166	71.637.378

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают проведенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

Раскрытие значительных неденежных операций представлено в Примечании 48.

Председатель Правления

Есекеев К.Б.

Главный финансовый директор

Узбеков А.А.

Главный бухгалтер

Сулaimанов Е.Э.

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 105 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казакхтелеком» (далее – «Компания» или «Казакхтелеком») было учреждено в июне 1994 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: 010000, г. Нур-Султан, ул. Сауран, 12, Республика Казахстан.

Правительство Республики Казахстан осуществляет контроль над Компанией через АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Материнская компания»), в собственности которого находится контрольный пакет акций Компании в размере 51%. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2020 года:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Самрук-Казына	51,0%	51,0%
SKYLINE INVESTMENT COMPANY S.A.	24,5%	24,5%
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	9,6%	9,6%
ТОО «Алатау Капитал Инвест»	3,7%	3,7%
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	3,4%	3,4%
Прочие	7,8%	7,8%
	100%	100%

Компания включена в реестр естественных монополий в части услуг по передаче трафика, оказываемых телекоммуникационным операторам, подключению к телефонной сети общего пользования (далее – «ТСОП»), оказываемых независимым телекоммуникационным операторам, а также по передаче выделенных телефонных каналов в аренду телекоммуникационным операторам для подключения к ТСОП.

Компания и её дочерние организации, перечисленные в *Примечании 7* (далее совместно – «Группа»), занимают существенную долю рынка фиксированной и мобильной связи, включая услуги местной, междугородней и международной связи, в том числе со странами ближнего и дальнего зарубежья; а также оказывают услуги по передаче в аренду каналов связи, передаче данных, продаже мобильных устройств и предоставляют другие телекоммуникационные услуги.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску 10 марта 2021 года Председателем Правления от имени Руководства Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Непрерывность деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

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

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате её применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что её пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19» (продолжение)

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Данные поправки не применимы к Группе.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Группе.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – Этап 2»

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчётности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчётности. Это были:

- Этап 1: последствия до замены – вопросы, влияющие на финансовую отчётность за период до замены существующей базовой процентной ставки на альтернативный базовой процентной ставки;
- Этап 2: последствия замены – вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчётность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – Этап 2» (продолжение)

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения «Реформа базовой процентной ставки», Поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7 (поправки Этапа 1). Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», так и в МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил *Этап 2 Реформ базовой процентной ставки*, Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

- практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки;
- освобождение от прекращения отношений хеджирования;
- временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;
- дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «*Аренда*» и МСФО 4 «*Страховые обязательства*».

Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 по МСФО: «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и практическое руководство 2 (Practice Statement 2). Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрывать информацию о своей существенной учетной политике, а не об основных принципах учетной политики. Поправки к практическому руководству содержат рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации в соответствии с учетной политикой.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только к будущим операциям и прочим будущим событиям, но изменения в учетной политике, как правило, также применяются ретроспективно к прошлым операциям и прочим прошлым событиям.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании и её основных дочерних организаций. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой функционируют Компания и её основные дочерние организации. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции и остатки

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

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	420,91	382,59
Евро	516,79	429,00
Российские рубли	5,62	6,16

Функциональной валютой зарубежного подразделения ООО «КТ-АЙИКС» (Россия) являются российские рубли. При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а статьи консолидированного отчёта о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в её ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в *Примечании 50*.

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Рабочая Группа и внешние оценщики Группы периодически предоставляют результаты оценки Комитету по аудиту и независимым аудиторам Группы, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применённого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для распределения, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом компании, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное основное направление деятельности или крупный географический регион, в котором осуществляется деятельность;
- включен в единый скоординированный план по осуществлению выбытия отдельного основного направления деятельности или крупного географического региона, в котором осуществляется деятельность; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу активов из эксплуатации приводится в разделе «Обязательства по выводу активов из эксплуатации» (Примечание 31).

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

	Годы
Здания	50
Сооружения	10-20
Телекоммуникационное оборудование	3-20
Прочее	3-20

Земля не амортизируется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Незавершённое строительство

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования, который составляет 50 лет.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

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

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

	Годы
Лицензии	3-20
Программное обеспечение	1-14
Клиентская база	8-10
Прочие	2-15

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путём оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше её балансовой стоимости, то признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости и прочие оборотные финансовые активы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее актуальна для группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы работникам, банковские депозиты и прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

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

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты) (продолжение)

Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от кредитных улучшений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости (продолжение)

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, займы, обязательства по аренде и долговую составляющую привилегированных акций.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

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

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 26*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Обязательства по финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из сумм ожидаемых кредитных убытков, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и первоначально признанной суммы за вычетом, при необходимости, совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств

Долговая составляющая привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признаётся в составе обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе расходов по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определённой для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении кредитов и займов, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

	Годы
Здания и сооружения	5-10
Оборудование	3-15

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

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. Смотреть описание учетной политики в разделе «Обесценение нефинансовых активов».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своей краткосрочной аренде базовых станций, срок аренды которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

Оценочные обязательства

Общие

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

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как расходы по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства (продолжение)

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

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

Вознаграждения работникам

Социальный налог

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

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты работников, выплачиваемых в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды. Согласно действующему законодательству, работники ответственны за собственные пенсионные выплаты и Группа не имеет текущих и будущих обязательств по дополнительному вознаграждению работников по их выходу на пенсию.

Пенсионные выплаты

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсий или других пособий по окончании трудовой деятельности своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и переводит их в государственные или частные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные взносы являются обязанностью работников, и у Группы нет текущих или будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию. После выхода на пенсию работников все пенсионные выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

Пенсионный план с установленными выплатами

Коллективный договор, заключаемый Компанией со своими работниками, предусматривает ряд долгосрочных вознаграждений и выходных пособий для определённых работников (далее – «Пенсионный план с установленными выплатами»).

Долгосрочные вознаграждения выплачиваются работникам, отработавшим определённое количество лет, а выходные пособия представляют собой единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, предусмотренные коллективным договором Компании. Размер указанных вознаграждений варьируется в зависимости от средней заработной платы и стажа работника.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в консолидированном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

Стоимость прошлых услуг признаётся в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана; и
- дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признаётся в капитале.

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Деятельность Группы в основном связана с предоставлением услуг по передаче данных, услуг фиксированной и сотовой связи, передачей в аренду каналов связи, местными, междугородними и международными звонками, услуги межсетевых соединений / передачей трафика другими операторами, дополнительных услуг и реализации оборудования и мобильных устройств.

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем, и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Оказание услуг

Основными источниками дохода Группы является оказание услуг беспроводной и фиксированной местной, междугородной и международной телекоммуникационной связи.

Плата местных и иностранных операторов за установку межсетевое соединения признаётся по мере оказания услуг с учётом фактического количества минут обрабатываемого трафика.

Доходы от услуг междугородной и международной телефонной связи и услуг соединения с абонентами сторонних операторов, включая операторов сотовой связи признаются в момент совершения звонка по сети Группы.

Абонентская плата, состоящая в основном из ежемесячных платежей за доступ к широкополосным и другим интернет услугам или голосовым услугам, признается в качестве дохода с течением времени равномерно. Доходы от коммутируемого доступа в Интернет признаются на основе фактического эфирного времени, предоставляемого клиентам.

Доходы от аренды аналоговых и цифровых каналов связи и частных сетей, а также доходы от оптового доступа признаются в качестве дохода в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

Невозмещаемые авансовые платежи, полученные при подключении новых абонентов к сетям фиксированной и беспроводной связи, признаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. Ожидаемый период взаимоотношений с клиентом основывается на прошлом опыте отношений, а также отраслевом опыте.

Оборудование, предоставляемое клиентам

Группа предоставляет интернет и другие услуги по передаче данных и оборудование для оказания данных услуг, включая модемы, роутеры и прочие.

Основываясь на анализе текущих операционных показателей, Группа пришла к заключению, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством к исполнению.

Группа капитализирует стоимость оборудования, предоставляемого бесплатно, в качестве затрат на выполнение договора. Затраты на выполнение договора амортизируются в течение периода оказания услуг клиенту.

Реализация оборудования и мобильных устройств

Группа может объединять услуги и товары в один пакет предложения для клиентов. Предложения могут включать доставку или предоставление нескольких товаров, услуг или прав на активы (комплексные предложения). В некоторых случаях соглашения включают в себя изначальную установку, подсоединение или активацию и предусматривают возмещение фиксированным платежом или фиксированным платежом в совокупности с дальнейшими продолжающимися платежами. Затраты, связанные с оборудованием, признаются в момент признания доходов от реализации. Доходы распределяются между отдельным продуктом и услугами по методу относительной цены обособленной продажи.

Цены обособленных продаж определяются на основе прейскурантных цен, по которым Группа продает мобильные устройства и услуги связи. Доходы от продажи оборудования, модифицированного по специальным требованиям, которое может быть использовано в связи с получением услуг или товаров, предлагаемых Группой, не учитываются отдельно, а признается равномерно в течение общего периода соглашения по предоставлению услуг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Скидки по роумингу

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

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

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Группа также получает долгосрочные авансы для активации подключения к международной сети. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и её покупателями в момент заключения договора.

Затраты на заключение договора

Группа продает часть платежных скретч-карт, сим-карт и мобильных телефонов через торговых агентов. Группа выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте В2С. Комиссионное вознаграждение капитализируется как затраты на заключение договора в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Активы по договору

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

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается, если сумма вознаграждения, которая является безусловной, причитается от клиента (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж получен или должен быть оплачен (в зависимости от того, что наступит раньше) от клиента до того, как Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются как выручка, когда Группа выполняет свои обязательства по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами клиенту).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Остатки по договору (продолжение)

Компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах

Компенсация за оказание универсальных услуг признаётся по справедливой стоимости, если существует обоснованная уверенность в получении указанной компенсации и выполнении связанных с нею условий. Если компенсация относится к статье расходов, она отражается в составе доходов в течение периодов, необходимых для систематического соотнесения такой компенсации с затратами, в возмещение которых компенсация была получена. Если компенсация относится к активу, то её справедливая стоимость включается в кредит счёта Доходы будущих периодов и ежегодно списывается равными долями в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока службы соответствующего актива.

Компенсация, относящаяся к доходам, отражается отдельной статьёй в консолидированном отчёте о совокупном доходе как доход от операционной деятельности.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав дохода от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Признание расходов

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

Расходы по подключению абонентов

Группа отражает отсрочку расходов, связанных с предоставлением услуг по активации доступа, относящихся к соответствующим доходам будущих периодов в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Расходы по займам

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

Подходный налог

Текущий подходный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Текущий подходный налог (продолжение)

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

Отложенный подходный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчётности. Там, где возможен приток экономических выгод, они раскрываются.

Условные обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда отток ресурсов, воплощающих экономические выгоды, стал вероятным. Они раскрываются, когда вероятность оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, невелика.

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать значительное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений.

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

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в консолидированной отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Финансовые инструменты и цели, и принципы управления финансовыми рисками – *Примечание 50*;
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечания 13 и 28*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Суждения

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

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

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

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

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению. Группа обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства.

См. *Примечание 50*, в котором представлена информация о потенциальных будущих арендных платежах, относящихся к периодам, предусмотренным опционами на продление или опционами на прекращение аренды, которые не учитывались при определении срока аренды.

Активы, предназначенные для продажи

17 июня 2019 года Совет директоров Группы объявил о своем решении продать 100% долю в уставном капитале ТОО «КТ Cloud Lab», дочерней организации, путем открытого двухэтапного тендера. ТОО «КТ Cloud Lab» было классифицировано как выбывающая группа, предназначенная для продажи.

Совет директоров посчитал, что дочерняя организация отвечала критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- ТОО «КТ Cloud Lab» имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продано покупателю в своем текущем состоянии;
- мероприятия, связанные с продажей, были начаты;
- был идентифицирован потенциальный покупатель и на отчётную дату переговоры с ним близятся к завершению;
- акционеры утвердили план продажи 17 июня 2019 года.

Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в *Примечании 47*.

Оценочные значения и допущения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в *Примечании 13*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 18*.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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

Так, на 31 декабря 2020 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 11.040.859 тыс. тенге (2019 год: 9.790.812 тыс. тенге) (*Примечания 18, 20 и 24*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчетности.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительные компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применилась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Затраты на заключение договора

Группа считает дополнительными затратами на заключение договора дилерскую комиссию, и капитализирует такие затраты в качестве актива по затратам на заключение договора с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договора на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Обязательства по договору

Отложенные доходы признаются как обязательства по договору и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентами. При вынесении суждений руководство учитывало подробные критерии признания выручки по договорам с клиентами, изложенные в МСФО (IFRS) 15, отраслевую практику и исторический показатель оттока Группы.

Невозмещаемые авансовые платежи

Авансовые платежи за услуги активации и услуги проводной и беспроводной связи, не связанные с получением отдельной прибыли, включаются в состав обязательств по договору и отражаются в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом. При формировании суждений руководство учитывает критерии признания доходов от услуг подключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 15, отраслевую практику и исторические данные об оттоке клиентов. На 31 декабря 2020 года средний период отношения с клиентом оценивается как 13 (тринадцать) лет для клиентов фиксированной телефонии и 5 (пять) лет для клиентов Интернета.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации признаются в отношении предполагаемых будущих затрат на закрытие и восстановление, а также расходов на восстановление окружающей среды в отчётном периоде, когда происходит соответствующее нарушение окружающей среды. Затраты по выводу из эксплуатации отражаются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат по урегулированию обязательств, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаваемой как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчёте о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для расчёта дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших работников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих работников и среди работников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров и пр.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей минимальной годовой заработной платы). Такие обязательства носят долгосрочный характер и, следовательно, имеют высокую степень неопределённости.

Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам представляет собой обязательства Группы, которые Группа намеревается выплатить до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчётного периода.

При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки высокодоходных корпоративных облигаций в соответствующей валюте.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 28*.

Налоги

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

В 2019 году Группа признала отложенный налоговый убыток в размере 1.377.725 тыс. тенге. В течение 2020 года Группа дополнительно признала отложенный налоговый убыток в размере 306.891 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 1.980.671 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.818.401 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 46*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 50*.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке иных допущений.

На дату приобретения, чистые активы «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» были признаны на основе оценки справедливой стоимости (*Примечание б*).

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Изменения в учётной политике

Определенные суммы в консолидированном отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 1 января 2019 года, консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, консолидированном отчёте о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были пересмотрены, чтобы отразить влияние изменений в учётной политике в результате принятия решения Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по повестке дня, как описано ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Если организация заключает, что договор обеспечен защитой после истечения срока досрочного прекращения аренды (или первоначального периода возобновляемой аренды), организация должна оценить наличие достаточной уверенности в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды.

Срок полезного использования неотделимых усовершенствований арендованного имущества

Организация применяет МСФО(IAS) 16 при определении срока полезного использования неотделимых усовершенствований арендованного имущества. Если срок аренды соответствующего договора аренды короче, чем срок экономической службы данных неотделимых усовершенствований арендованного имущества, организация рассматривает вопрос о том, планирует ли использовать неотделимые усовершенствования арендованного имущества после истечения этого срока аренды. Если организация не ожидает этого, тогда, применяя МСФО(IAS) 16, она приходит к выводу, что срок полезного использования неотделимых усовершенствований арендованного имущества равен сроку аренды. Поскольку текущая практика Группы соответствует этим разъяснениям, это не повлияет на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Влияние решения на учётную политику Группы

Группа пересмотрела свой учёт договоров аренды технических сайтов с государственными учреждениями, которые ранее были признаны краткосрочными договорами аренды, поскольку Группа применила освобождение от признания для краткосрочной аренды в соответствии с пунктом 5 МСФО 16.

Поскольку Группа применяет решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC), она учитывает все соответствующие факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для арендатора, а не только штрафные санкции за расторжение договора, при оценке того, имеет ли Группа достаточную уверенность в продлении (или не прекращении) договоров аренды. Группа определила сроки договоров аренды технических сайтов, равными среднему сроку полезного использования установленных базовых станций.

Группа приняла решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) и ретроспективно пересчитала договоры аренды с государственными организациями, вступившие в силу с 1 января 2019 года, даты принятия Группой МСФО (IAS) 16. Активы в форме права пользования по договорам аренды были признаны на основе балансовой стоимости, как если бы решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) применялось всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального признания. Обязательства по аренде были признаны на основе приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального признания.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимых усовершенствований арендованного имущества (продолжение)

Влияние решения на учётную политику Группы (продолжение)

Влияние изменений в учётной политике раскрывается ниже.

<i>В тыс. тенге</i>	Как первоначально представлено	Завершение оценки предварительной справедливой стоимости «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 6)	Изменения в учётной политике	Корректировки	Прим.	Как скорректировано
Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2019 года						
Внеоборотные активы						
Основные средства	437.315.934	806.360	–	–	[3]	438.122.294
Активы в форме права пользования	89.670.048	–	2.427.388	–	[1]	92.097.436
Нематериальные активы	223.340.462	7.773.652	–	–	[3]	231.114.114
Гудвил	158.684.705	(4.192.210)	–	(2.090.250)	[3], [2]	152.402.245
Отложенные налоговые активы	1.766.127	–	52.274	–	[1]	1.818.401
Итого внеоборотные активы	930.514.219	4.387.802	2.479.662	(2.090.250)		935.291.433
Оборотные активы						
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	4.237.313	–	–	2.192.254	[2]	6.429.567
Итого оборотные активы	148.535.831	–	–	2.192.254		150.728.085
Итого активы	1.079.050.050	4.387.802	2.479.662	102.004		1.086.019.518
Капитал и обязательства						
Нераспределённая прибыль	420.469.917	44.998	(144.080)	–	[1], [3]	420.370.835
Неконтролирующие доли участия	35.507.909	–	(65.327)	696.750		36.139.332
Итого капитал	462.865.928	44.998	(209.407)	696.750		463.398.269
Долгосрочные обязательства						
Обязательства по аренде:						
долгосрочная часть	55.236.254	–	2.545.195	–	[1]	57.781.449
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	1.318	1.861.290	–	–	[3]	1.862.608
Отложенные налоговые обязательства	42.448.856	1.159.553	–	–	[1]	43.608.409
Итого долгосрочные обязательства	467.709.077	3.020.843	2.545.195	–		473.275.115
Краткосрочные обязательства						
Обязательства по аренде:						
краткосрочная часть	15.291.266	–	143.874	–	[1]	15.435.140
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20.151.913	2.087.140	–	–	[3]	22.239.053
Торговая кредиторская задолженность	59.397.839	(765.179)	–	–	[3]	58.632.660
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате	1.345.601	–	–	(594.746)	[2]	750.855
Итого краткосрочные обязательства	148.475.045	1.321.961	143.874	(594.746)		149.346.134
Итого обязательства	616.184.122	4.342.804	2.689.069	(594.746)		622.621.249
Итого капитал и обязательства	1.079.050.050	4.387.802	2.479.662	102.004		1.086.019.518

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества (продолжение)

Влияние решения на учётную политику Группы (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Как первоначально представлено	Изменения в учётной политике	Корректировки	Прим.	Как скорректировано
Консолидированный отчёт о финансовом положении на 1 января 2019 года					
Внеоборотные активы					
Активы в форме права пользования	71.929.617	2.861.609	-	[1]	74.791.226
Гудвил	58.286.528	-	(2.090.250)	[2]	56.196.278
Итого внеоборотные активы	692.064.796	2.861.609	(2.090.250)		692.836.155
Оборотные активы					
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1.849	-	933.173	[2]	935.022
Итого оборотные активы	129.593.842	-	933.173		130.527.015
Итого активы	821.658.638	2.861.609	(1.157.077)		823.363.170
Капитал и обязательства					
Нераспределённая прибыль	373.056.587	(55.757)	-	[1]	373.000.830
Неконтролирующие доли участия	33.742.060	(39.737)	696.750		34.399.073
Итого капитал	414.276.124	(95.494)	696.750		414.877.380
Долгосрочные обязательства					
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	43.278.960	2.044.498	-	[1]	45.323.458
Отложенные налоговые обязательства	40.902.068	(39.738)	-	[1]	40.862.330
Итого долгосрочные обязательства	243.502.572	2.004.760	-		245.507.332
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	9.922.609	952.343	-	[1]	10.874.952
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате	3.319.656	-	(1.853.827)	[2]	1.465.829
Итого краткосрочные обязательства	163.879.942	952.343	(1.853.827)		162.978.458
Итого обязательства	407.382.514	2.957.103	(1.853.827)		408.485.790
Итого капитал и обязательства	821.658.638	2.861.609	(1.157.077)		823.363.170

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества (продолжение)

Влияние решения на учётную политику Группы (продолжение)

В тыс. тенге	Как первоначальное представлено	Завершение оценки предварительной справедливой стоимости «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 6)	Изменения в учётной политике	Реклассификация	Прим.	Как скорректировано
Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года						
Себестоимость реализации	(292.479.664)	(374.404)	277.138	–	[1], [3]	(292.576.930)
Валовая прибыль	135.601.010	(374.404)	277.138	–		135.503.744
Расходы по реализации	(12.770.588)	772.682	–	–	[3]	(11.997.906)
Доход от выбытия основных средств, нетто	–	–	–	386.915	[4]	386.915
Прочие операционные доходы	–	–	–	3.442.931	[4]	3.442.931
Прочие операционные расходы	–	–	–	(310.298)	[4]	(310.298)
Операционная прибыль	82.365.403	398.278	277.138	3.519.548		86.560.367
Финансовые расходы	(42.484.296)	–	(416.641)	–	[1]	(42.900.937)
Чистые расходы от переоценки валютных статей	(1.269.021)	(7.503)	–	–	[3]	(1.276.524)
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной организации	17.310.113	(267.623)	–	–	[3]	17.042.490
Доход от выбытия основных средств, нетто	386.915	–	–	(386.915)	[4]	–
Прочие доходы	3.442.931	–	–	(3.442.931)	[4]	–
Прочие расходы	(310.298)	–	–	310.298	[4]	–
Прибыль до налогообложения	69.774.450	123.152	(139.503)	–		69.758.099
Расходы по подоходному налогу	(9.429.152)	(78.154)	25.590	–	[1], [3]	(9.481.716)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	60.345.298	44.998	(113.913)	–		60.276.383
Прибыль на акцию						
Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций материнской компании, в тенге	5.192,83	4,09	(8,02)	–	[1], [3]	5.188,90

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества (продолжение)

Влияние решения на учётную политику Группы (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Как первоначально представлено	Завершение оценки предварительной справедливой стоимости «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 6)	Изменения в учётной политике	Прим.	Как скорректировано
Консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года					
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения за отчётный год	69.774.450	123.152	(139.503)	[1], [3]	69.758.099
Корректировки на:					
Износ основных средств и активов в форме права пользования	73.481.369	(18.438)	632.451	[1], [3]	74.095.382
Амортизацию нематериальных активов	21.470.527	392.842	–	[3]	21.863.369
Финансовые расходы	42.484.296	–	416.641	[1]	42.900.937
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной организации	(17.310.113)	267.623	–	[3]	(17.042.490)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	183.415.859	765.179	909.589		185.090.627
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах	(12.242.827)	–	(811.877)		(13.054.704)
Приток денежных средств от операционной деятельности	197.268.519	765.179	97.712		198.131.410
Проценты уплаченные	(35.690.260)	–	(416.641)	[1]	(36.106.901)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	141.121.959	765.179	(318.929)		141.568.209
Финансовая деятельность					
Погашение обязательств по аренде	(11.332.544)	–	(446.250)	[1]	(11.778.794)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	138.556.943	–	(446.250)		138.110.693
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	26.287.286	765.179	(765.179)		26.287.286

[1] Группа утвердила решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по договорам аренды с правом досрочного погашения или возобновляемого права и связанным с ним улучшениям арендуемого имущества, без права досрочного погашения, и скорректировала сравнительную финансовую отчётность в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8.

[2] В 2020 году АО «Кселл», дочерняя организация, пересмотрело расчет налога на прибыль, признанного в его консолидированной финансовой отчётности за 2015-2018 годы, с целью повторного представления деклараций по налогу на прибыль за периоды 2015-2018 годов, в результате чего АО «Кселл» выявило определенные корректировки в исчислении налога на прибыль, относящиеся к периодам 2015-2018 годов. Выявленные корректировки в основном связаны с задержкой в получении фискальных документов и длительным процессом сверки между АО «Кселл» и её контрагентами. В результате гудвил был уменьшен на 2.090.250 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества (продолжение)

Влияние решения на учётную политику Группы (продолжение)

- [3] В июне 2020 года была завершена оценка справедливой стоимости идентифицированных активов и обязательств «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»; сравнительная информация за 2019 год была обновлена для отражения корректировок предварительной оценки (*Примечание 6*).
- [4] Доход от выбытия основных средств, прочие доходы и расходы были реклассифицированы из не операционной части в отдельные строки операционной части консолидированного отчёта о совокупном доходе. Реклассификация была произведена для соответствия представлению, принятому в консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Реклассификация в раскрытии (*Примечание 37 «Выручка по договорам с покупателями»*)

<i>В тыс. тенге</i>	Как первоначальное представлено	Реклассификация	Прим.	Как скорректировано
Выручка по договорам с покупателями				
<i>Мобильная связь</i>				
Услуги по передаче данных	62.664.151	26.076.587	[1]	88.740.738
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	116.592.951	(26.076.587)	[1]	90.516.364
	215.977.168	-		215.977.168

- [1] Группа изменила подход к распределению пакетных услуг по передаче данных и оказанию услуг фиксированной и беспроводной связи. Реклассификация была произведена для соответствия представлению, принятому в раскрытии информации о *Выручке по договорам с покупателями* за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Все суммы сравнительной информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности были изменены соответственно.

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение в 2019 году

Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

29 февраля 2016 года Группа приобрела 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», которая является единственным участником мобильного оператора в Республике Казахстан – ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», оказывающего услуги мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE под брендами Tele2 и Altel. «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» – частная организация, не котирующаяся на бирже. «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» являлась ассоциированной организацией Группы до 28 июня 2019 года (*Примечание 12*).

Согласно соглашению между Группой и Tele2, у Группы было безусловное право требовать от Tele2 продать ей 49% долей участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в любое время через три года после даты завершения сделки 29 февраля 2016 года (опцион «колл»). У Tele2 имелось симметричное безусловное право требовать от Группы приобрести 49% долей участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (опцион «пут»).

В связи с закрытием сделки по приобретению 75% акций АО «Кселл» в конце декабря 2018 года, 28 декабря 2018 года Группа получила уведомление об исполнении опциона «пут» от Tele2 А.В.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)**Приобретение в 2019 году (продолжение)***Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)*

С 1 марта 2019 года «колл» опцион Группы, дающий право требовать от Tele2 продать свои 49% акций «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» мог быть исполнен в любой момент. По состоянию на 1 марта 2019 года ни опцион «колл», ни опцион «пут» не предоставляли Группе права на управление значимой деятельностью «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», поскольку Группа обязана передать акции «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в доверительное управление независимой компании в течение 12 месяцев после закрытия сделки по приобретению 49% у Tele2, выбор которой также подлежит утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 1 марта 2019 года Группа не имела контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

23 мая 2019 года Группа заключила соглашение с Tele2 на покупку оставшихся 49% акционерного капитала «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и 50,52% голосующих акций по всем находящимся в обращении акциям и завершила процесс приобретения 28 июня 2019 года. Переданное вознаграждение за оставшиеся 49% доли, приобретенные Группой, составило 181.534.893 тыс. тенге, включая уплаченные денежные средства в размере 101.118.483 тыс. тенге и займ, предоставленный ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», в размере 80.416.410 тыс. тенге для целей выплаты вознаграждения продавцу, Tele2.

В июне 2019 года Группа получила одобрение условий соглашения о доверительном управлении от Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан, которые указывают на то, что Группа контролирует «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

25 февраля 2016 года Группа предоставила гарантию по обязательствам ассоциированной организации, «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» с кредитным лимитом до 10.008.780 тыс. тенге на срок до 19 декабря 2024 года.

Выданная гарантия в размере 937.145 тыс. тенге, была включена в стоимость сделки по объединению бизнеса в связи с приобретением оставшихся акций в ассоциированной организации «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

Доля участия Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» отражалась в консолидированной финансовой отчётности с использованием метода долевого участия до даты получения контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение в 2019 году (продолжение)

Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Предвари- тельная оценка справедливой стоимости, указанная ранее	Корректировки предвари- тельной оценки	Прим.	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы				
Основные средства	99.771.598	787.921	[А]	100.559.519
Активы в форме права пользования	26.457.939	-		26.457.939
Нематериальные активы	112.272.032	8.166.494	[Б]	120.438.526
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	2.061.017	-		2.061.017
Денежные средства и их эквиваленты	5.391.581	-		5.391.581
Прочие внеоборотные финансовые активы	77.640	-		77.640
Торговая дебиторская задолженность	14.921.849	-		14.921.849
Товарно-материальные запасы	909.245	-		909.245
Авансовые платежи	2.439.609	-		2.439.609
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	614.125	-		614.125
Прочие оборотные нефинансовые активы	2.023.828	-		2.023.828
Прочие оборотные финансовые активы	887.739	-		887.739
Итого активы	267.828.202	8.954.415		276.782.617
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	(27.070.515)	-		(27.070.515)
Займы	(8.799.548)	-		(8.799.548)
Обязательства по аренде	(26.913.327)	-		(26.913.327)
Обязательства по договорам	(8.094.854)	-		(8.094.854)
Отложенные налоговые обязательства	(9.058.099)	(1.081.398)	[Г]	(10.139.497)
Обязательства по ликвидации активов	(4.826.230)	-		(4.826.230)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(1.861.290)	[Б]	(1.861.290)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(2.460.538)	(2.087.140)	[В]	(4.547.678)
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	(1.193.897)	-		(1.193.897)
Итого обязательства	(88.417.008)	(5.029.828)		(93.446.836)
Чистые идентифицируемые активы по справедливой стоимости	179.411.194	3.924.587		183.335.781
Вознаграждение, переданное за 49%-ную долю участия, приобретенную 28 июня 2019 года*	181.534.893	-		181.534.893
Справедливая стоимость начальной 51%-ной доли участия на дату приобретения	99.211.623	(267.623)		98.944.000
	280.746.516	(267.623)		280.478.893
Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения	179.411.194	3.924.587		183.335.781
Гарантия, выданная ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	937.145	-		937.145
Гудвил	100.398.177	(4.192.210)		96.205.967
Анализ денежных потоков при приобретении				
Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней организации	5.391.581	-		5.391.581
Переданное вознаграждение*	(181.534.893)	-		(181.534.893)
Чистый отток денежных средств	(176.143.312)	-		(176.143.312)

* Переданное вознаграждение за 49% доли участия, приобретенные Группой, составило 181.534.893 тыс. тенге, включая уплаченные денежные средства в размере 101.118.483 тыс. тенге и займ, предоставленный ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» в размере 80.416.410 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)****Приобретение в 2019 году (продолжение)***Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)*

Чистые активы, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года, основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как Группа производила независимую оценку активов, находящихся в собственности компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.». Данная оценка не была завершена к моменту утверждения консолидированной финансовой отчетности за 2019 год Председателем Правления.

В июне 2020 года оценка была завершена и справедливая оценка на дату приобретения изменилась по следующим статьям:

- [А] Основные средства: 100.559.519 тыс. тенге. Увеличение предварительной оценки на 787.921 тыс. тенге в результате увеличения справедливой стоимости зданий и сооружений и оборудования;
- [Б] Нематериальные активы: 120.438.526 тыс. тенге. Увеличение предварительной оценки на 8.166.494 тыс. тенге в результате увеличения справедливой стоимости торговых марок Tele2 и Altel и абонентской базы;
- [В] Прочие финансовые обязательства: 6.408.968 тыс. тенге. Увеличение предварительной оценки на 3.948.430 тыс. тенге в результате признания обязательств по уплате роялти за пользование торговой маркой;
- [Г] Отложенные налоговые обязательства 10.139.497 тыс. тенге. Увеличение предварительной оценки на 1.081.398 тыс. тенге.

Сравнительная информация за 2019 год была обновлена для отражения корректировок предварительной оценки. В результате гудвил уменьшился на 4.192.210 тыс. тенге и составил 96.205.967 тыс. тенге на момент приобретения. Доход от переоценки ранее приобретенной доли в ассоциированной организации уменьшился на 267.623 тыс. тенге и составил 17.042.490 тыс. тенге. Корректировки по увеличению суммы амортизации основных средств и нематериальных активов и уменьшению суммы расходов по отложенному подоходному налогу с даты приобретения по 31 декабря 2019 года были произведены на сумму 374.403 тыс. тенге и 74.881 тыс. тенге, соответственно. Группа отвернула сумму расходов по роялти за второе полугодие 2019 года в размере 765.179 тыс. тенге с соответствующим отложенным налоговым эффектом в размере 153.036 тыс. тенге в связи с признанием обязательств по уплате роялти за пользование торговой маркой на момент приобретения.

Основными составляющими нематериальных активов являются лицензии, товарные знаки, программное обеспечение и абонентская база.

На дату приобретения, справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 14.921.849 тыс. тенге. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 14.921.849 тыс. тенге, и ожидается, что все договорные суммы могут быть взысканы в полном объеме.

На дату приобретения справедливая стоимость обязательств по уплате роялти за пользование торговой маркой составила 3.948.430 тыс. тенге, что представляло собой обязательство Группы за пользование товарной маркой Tele2. В течение года, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа произвела первый платеж по договору на сумму 2.087.140 тыс. тенге (*Примечания 29, 33*).

Группа оценивала приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы в форме права пользования, оценивались в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной для отражения благоприятных условий договора аренды по сравнению с рыночными условиями.

Затраты по сделке в сумме 1.167.150 тыс. тенге были включены в состав общих и административных расходов.

Отложенные налоговые обязательства обусловлены, главным образом, налоговым эффектом от ускоренной амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения.

Сумма гудвила, равная 96.205.967 тыс. тенге, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на сегмент мобильной телекоммуникационной связи. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение в 2019 году (продолжение)

Приобретение «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)

В 2019 году, Группа признала доход от переоценки существующей доли участия в ассоциированной организации, учитываемой методом долевого участия, в сумме 17.042.490 тыс. тенге, в результате переоценки существующей доли участия, которая была определена по методу долевого участия и составила 81.901.510 тыс. тенге до её справедливой стоимости на дату получения контроля, которая составила 98.944.000 тыс. тенге.

С даты приобретения вклад компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в выручку Группы составил 75.553.128 тыс. тенге, в прибыль Группы до налогообложения – 13.211.745 тыс. тенге. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы составила бы 468.651.157 тыс. тенге, а прибыль до налогообложения – 80.653.198 тыс. тенге.

7. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Хан Тенгри Холдинг Б.В.	Нидерланды	100,00%	100,00%
ООО «КТ-АЙИКС»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «КТ Cloud Lab»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Востоктелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО Центр развития цифровой экономики (ранее – ТОО «Info-Net Wireless»)	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Нурсат+»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Кселл»	Казахстан	75,00%	75,00%

28 июня 2019 года Группа получила контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», которая ранее была ассоциированной организацией Группы, как описано в *Примечании 6*.

8. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

АО «Кселл»

Ниже представлена финансовая информация о дочерней организации АО «Кселл» в которой имеются существенные неконтролирующие доли участия.

	Страна регистрации	Неконтролирующая доля участия	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Кселл»	Казахстан	25,00%	25,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (продолжение)

АО «Кселл» (продолжение)

Ниже представлена обобщённая финансовая информация по данной дочерней организации, в которой имеются существенные неконтролирующие доли участия. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный консолидированный отчёт о совокупном доходе АО «Кселл» за 2020 и 2019 годы с даты приобретения:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 года
Выручка по договорам с покупателями	174.683.563	156.656.861
Себестоимость реализации	(132.257.468)	(122.052.416)
Расходы на создание провизии по судебным претензиям	(4.385.785)	-
Общие и административные расходы	(10.426.147)	(8.924.684)
Убытки от обесценения финансовых активов	(1.547.115)	(2.256.120)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(5.223.925)	(1.844.104)
Расходы по реализации	(1.964.949)	(2.887.221)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	683.901	5.816.045
Расходы по финансированию	(11.749.583)	(11.894.471)
Доходы от финансирования	2.300.398	1.415.357
Чистые доходы/(расходы) от переоценки валютных статей	986.942	(91.454)
Прочие доходы	807.545	317.052
Прочие расходы	(410.009)	(84.469)
Прибыль до налогообложения	11.497.368	14.170.376
Расходы по подоходному налогу	(4.418.647)	(1.237.342)
Прибыль за отчётный год	7.078.721	12.933.034
Приходится на собственников материнской компании	5.309.051	9.699.775
Приходится на неконтролирующие доли участия	1.769.670	3.233.259
Изменение в учетной политике	-	(171.503)
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	2.250.000	1.493.000

Обобщенный консолидированный отчёт о финансовом положении АО «Кселл» по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Внеоборотные активы	218.992.458	237.093.834
Оборотные активы	73.253.134	46.371.130
Долгосрочные обязательства	(88.909.214)	(99.732.744)
Краткосрочные обязательства	(60.700.371)	(39.174.894)
Итого собственный капитал	142.636.007	144.557,326
Приходящийся на:		
Собственников материнской компании	106.977.005	108.417.994
Неконтролирующие доли участия	35.659.002	36.139.332

Обобщенный консолидированный отчёт о движении денежных средств АО «Кселл» за 2020 и 2019 годы с даты приобретения:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 года
Операционная деятельность	52.259.104	35.061.346
Инвестиционная деятельность	(36.621.393)	(18.182.552)
Финансовая деятельность	(1.887.190)	(14.032.498)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	447.076	(50.290)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	14.197.597	2.796.006

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа представляет бизнес-подразделения, исходя из организационной структуры Группы, и состоит из следующих отчетных операционных сегментов:

- оказание услуг фиксированной связи бизнес-подразделениями АО «Казакхтелеком», ТОО «Востоктелеком» и ТОО «KT Cloud Lab»;
- оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандартах GSM и LTE бизнес-подразделениями дочерних организаций «Хан Тенгри Холдинг Б.В» и АО «Кселл».

Группа завершила приобретение оставшихся 49% акций «Хан Тенгри Холдинг Б.В» и получила 100% контроль над предприятием в конце июня 2019 года.

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности.

В таблицах ниже отражена информация о доходах и расходах по отраслевым сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандартах GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Выручка по договорам с покупателями					
Реализация внешним покупателям	215.672.911	310.924.680	732.634	–	527.330.225
Реализация между сегментами	36.613.456	13.395.884	620.740	(50.630.080)	–
Итого выручка по договорам с покупателями	252.286.367	324.320.564	1.353.374	(50.630.080)	527.330.225
Финансовые результаты					
Амортизация и износ	(37.207.916)	(74.634.638)	(29.582)	1.507.876	(110.364.260)
Финансовые расходы	(27.773.738)	(25.348.210)	(475)	1.673.361	(51.449.062)
Финансовые доходы	3.187.081	2.635.644	3	(1.302.428)	4.520.300
Доходы от дивидендов	7.011.582	–	–	(7.011.582)	–
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	–	–	234.676	–	234.676
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(2.693)	(6.041.408)	(46.132)	–	(6.090.233)
Убытки от обесценения финансовых активов	(380.882)	(1.866.211)	(12.005)	21.052	(2.238.046)
Подоходный налог	(7.740.699)	(13.840.162)	90.916	(172.027)	(21.661.972)
Прибыль/(убыток) сегмента	41.504.158	51.464.318	52.587	(6.096.062)	86.925.001
Операционные активы	750.627.968	724.829.686	3.943.053	(363.974.533)	1.115.426.174
Операционные обязательства	323.183.472	296.030.213	639.868	(22.967.376)	596.886.177
Раскрытие прочей информации					
Инвестиции в ассоциированные организации	–	–	2.982.957	–	2.982.957
Активы, предназначенные для продажи	1.872.008	–	–	–	1.872.008
Капитальные затраты	63.575.357	51.800.983	10.778	–	115.387.118

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная телекоммуникационная связь в стандартах GSM и LTE	Прочие	Элиминации и корректировки	Группа
Выручка по договорам с покупателями					
Реализация внешним покупателям	211.648.838	215.977.168	454.668	–	428.080.674
Реализация между сегментами	22.294.505	6.957.249	280.201	(29.531.955)	–
Итого выручка по договорам с покупателями	233.943.343	222.934.417	734.869	(29.531.955)	428.080.674
Финансовые результаты					
Амортизация и износ	(37.694.711)	(58.875.901)	(228.346)	840.207	(95.958.751)
Финансовые расходы	(26.007.763)	(19.617.103)	–	2.723.929	(42.900.937)
Финансовые доходы	4.932.477	1.585.120	433	(2.212.522)	4.305.508
Доходы от дивидендов	9.101.302	–	–	(9.101.302)	–
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	–	5.830.925	196.270	–	6.027.195
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(300.971)	(5.377.947)	(878)	–	(5.679.796)
Убытки от обесценения финансовых активов	(28.402)	(2.653.023)	(8.160)	–	(2.689.585)
Подоходный налог	(6.307.021)	(3.143.069)	(5.687)	(25.939)	(9.481.716)
Прибыль/(убыток) сегмента	32.337.163	13.792.086	(148.686)	23.777.536	69.758.099
Операционные активы	750.602.980	706.904.382	2.677.106	(374.164.950)	1.086.019.518
Операционные обязательства	348.535.158	307.458.473	317.483	(33.689.865)	622.621.249
Раскрытие прочей информации					
Инвестиции в ассоциированные организации	–	–	2.218.889	–	2.218.889
Активы, предназначенные для продажи	1.878.033	–	–	–	1.878.033
Капитальные затраты	41.930.188	28.758.575	–	41.085	70.729.848

- 1) Доходы между сегментами исключаются при консолидации.
- 2) Расходы по финансированию и доходы от финансирования включают в себя межсегментные расходы по финансированию и межсегментные доходы от финансирования.
- 3) Операционная прибыль сегментов включает в себя прибыль от межсегментных операций.
- 4) Капитальные затраты представляют собой приобретение основных средств и нематериальных активов.

Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль сегментов	93.021.063	45.980.563
Прочие	(6.096.062)	23.777.536
Прибыль Группы	86.925.001	69.758.099

Сверка активов

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Операционные активы сегментов	1.479.400.707	1.460.184.468
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(340.809.525)	(338.530.820)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(23.165.008)	(35.634.130)
Итого активы Группы	1.115.426.174	1.086.019.518

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка обязательств

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Операционные обязательства сегментов	619.853.553	656.311.114
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(22.967.376)	(33.689.865)
Итого обязательства Группы	596.886.177	622.621.249

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	2.927.610	54.747.006	544.905.927	16.714.716	52.652.625	671.947.884
Поступления	23	404.498	20.516.975	794.880	36.868.969	58.585.345
Приобретение дочерней организации (Примечание 6)	350.814	12.920.247	67.634.326	1.691.611	17.962.521	100.559.519
Обязательства по ликвидации активов (Примечание 31)	-	-	577.768	-	-	577.768
Переводы	-	1.375.068	22.942.450	133.075	(24.450.593)	-
Выбытия	(13.973)	(325.011)	(4.094.966)	(372.918)	(87.885)	(4.894.753)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 47)	-	(405.118)	(1.021.623)	(74.182)	-	(1.500.923)
На 31 декабря 2019 года	3.264.474	68.716.690	651.460.857	18.887.182	82.945.637	825.274.840
Поступления	777	480.587	26.752.929	486.085	71.206.468	98.926.846
Обязательства по ликвидации активов (Примечание 31)	-	-	740.628	-	-	740.628
Переводы	-	16.394.604	70.010.032	326.140	(86.730.776)	-
Выбытия	(5.622)	(331.080)	(6.953.391)	(343.675)	(37.486)	(7.671.254)
На 31 декабря 2020 года	3.259.629	85.260.801	742.011.055	19.355.732	67.383.843	917.271.060
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2019 года	-	20.038.240	291.626.220	11.478.648	1.103.725	324.246.833
Начисленный износ	-	2.559.055	58.859.551	1.581.648	-	63.000.254
Обесценение	-	-	2.136.947	-	3.077.728	5.214.675
Выбытия	-	(136.918)	(3.837.861)	(358.882)	4.565	(4.329.096)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 47)	-	(43.346)	(886.731)	(50.043)	-	(980.120)
На 31 декабря 2019 года	-	22.417.031	347.898.126	12.651.371	4.186.018	387.152.546
Начисленный износ	-	3.000.450	63.589.529	1.923.616	-	68.513.595
Обесценение	-	165.034	94.746	-	4.964.287	5.224.067
Выбытия	-	(193.572)	(6.147.925)	(324.987)	-	(6.666.484)
На 31 декабря 2020 года	-	25.388.943	405.434.476	14.250.000	9.150.305	454.223.724
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 года	3.264.474	46.299.659	303.562.731	6.235.811	78.759.619	438.122.294
На 31 декабря 2020 года	3.259.629	59.871.858	336.576.579	5.105.732	58.233.538	463.047.336

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа базовых станций сети, мобильных коммутаторных серверов и другого телекоммуникационного оборудования и услуг.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 404.178.863 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 347.558.082 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 3.237.280 тыс. тенге, преимущественно представляют собой авансы, предоставленные за оказание услуг по установке базовых станций, строительству и доставке основных средств (на 31 декабря 2019 года: 8.998.288 тыс. тенге). В течение 2020 года Группа признала убыток от обесценения авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 356.318 тыс. тенге (2019 год: 423.395 тыс. тенге).

Тест на обесценение

Вспышка коронавируса (COVID-19) затронула многие страны и привела к значительной волатильности на финансовых и продовольственных рынках по всему миру. Вирус значительно повлиял на мировую экономику (*Примечание 51*). Руководство Группы, проанализировав внешние и внутренние источники информации, включая текущее и будущее влияние пандемии COVID-19 на Группу и на макроэкономическую среду, не определила какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Группы. В течение 2020 года Группа не выявила факторов обесценения для всех активов или группы активов, генерирующие денежные средства, кроме определенных активов, как описано ниже.

В течение 2020 года Группа признала убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства в размере 259.780 тыс. тенге и 4.964.287 тыс. тенге, соответственно (2019 год: 1.844.104 тыс. тенге и 3.077.728 тыс. тенге, соответственно), который представлял собой списание определенных активов до возмещаемой стоимости в результате технологического устаревания и повреждения. Обесценение было отражено в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе операционных расходов. Кроме того, в течение 2019 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 292.843 тыс. тенге чтобы снизить балансовую стоимость активов, предназначенных для продажи до их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (*Примечание 47*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Нематериальные активы в разработке	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	112.628.735	24.356.327	10.733.889	1.190.442	148.909.393
Поступления	3.604.581	5.503.654	186.964	2.271.536	11.566.735
Приобретение дочерней организации (Примечание 6)	108.498.898	2.180.628	9.759.000	-	120.438.526
Выбытия	(1.185.574)	(1.489.826)	-	-	(2.675.400)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 47)	-	(729.247)	-	-	(729.247)
Переводы	90.406	2.181.130	-	(2.271.536)	-
На 31 декабря 2019 года	223.637.046	32.002.666	20.679.853	1.190.442	277.510.007
Поступления	3.352.911	11.147.577	448.150	771.006	15.719.644
Выбытия	(879.619)	(53.410)	-	-	(933.029)
Переводы	(70.372)	1.559.087	-	(1.488.715)	-
На 31 декабря 2020 года	226.039.966	44.655.920	21.128.003	472.733	292.296.622
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	7.389.985	17.539.499	2.503.444	-	27.432.928
Амортизационные отчисления	14.323.070	6.002.130	1.538.169	-	21.863.369
Выбытия	(1.165.320)	(1.489.771)	-	-	(2.655.091)
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 47)	-	(245.313)	-	-	(245.313)
На 31 декабря 2019 года	20.547.735	21.806.545	4,041,613	-	46.395.893
Амортизационные отчисления	18.303.264	8.781.910	1.860.245	-	28.945.419
Обесценение	-	46.132	-	472.733	518.865
Выбытия	(879.619)	(37.816)	-	-	(917.435)
На 31 декабря 2020 года	37.971.380	30.596.771	5.901.858	472.733	74.942.742
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	203.089.311	10.196.121	16.638.240	1.190.442	231.114.114
На 31 декабря 2020 года	188.068.586	14.059.149	15.226.145	-	217.353.880

Лицензии и товарные знаки, программное обеспечение и прочее включают нематериальные активы, приобретённые в результате объединения бизнеса (Примечание 6).

В течение 2020 года, Группа признала убыток от обесценения нематериальных активов в разработке на сумму 472.733 тыс. тенге, который представлял собой списание биллинговой системы в сегменте мобильной связи (2019: ноль). Убыток был отражен в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе убытков от обесценения нефинансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составила 57.814.037 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 52.411.724 тыс. тенге).

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие ассоциированные организации:

<i>В тыс. тенге</i>	Основная деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
ТОО «QazCloud»	ИТ-услуги	Казахстан	2.982.957	49%	2.218.889	49%
			2.982.957		2.218.889	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Движение в балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Хан Тенгри Холдинг Б.В.	ТОО «QazCloud»	Итого
На 31 декабря 2018 года	76.070.585	1.598.639	77.669.224
Дополнительный взнос в уставный капитал	–	423.980	423.980
Доля в прибыли ассоциированных организаций	5.830.925	196.270	6.027.195
Прекращение признания инвестиции в ассоциированную организацию (Примечание 6)	(81.901.510)	–	(81.901.510)
На 31 декабря 2019 года	–	2.218.889	2.218.889
Дополнительный взнос в уставный капитал	–	529.392	529.392
Доля в прибыли ассоциированных организаций	–	234.676	234.676
На 31 декабря 2020 года	–	2.982.957	2.982.957

Инвестиция в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

Как указано в *Примечании 6* Группа приобрела контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и с даты получения контроля «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» консолидируется. Доля участия Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» учитывалась в консолидированной финансовой отчётности с использованием метода долевого участия до даты получения контроля.

Ниже приведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию по инвестициям Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на основании оценки справедливой стоимости:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	с 1 января 2019 года по 28 июня 2019 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	–	67.183.065
Износ и амортизация	–	(9.540.681)
Финансовые доходы	–	134.131
Финансовые расходы	–	(6.428.117)
Расходы по подоходному налогу	–	(1.991.712)
Прибыль до налогообложения за период	–	11.433.187
Итого совокупный доход за период	–	11.433.187
Доля Группы в прибыли за период	–	5.830.925

Инвестиция в ТОО «QazCloud»

На основании решения Совета директоров АО «Казакхтелеком» 17 августа 2016 года между АО «Казакхтелеком» и ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис» был заключен договор купли-продажи 51% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале ТОО «QazCloud».

25 июля 2017 года, Советом директоров АО «Казакхтелеком» было одобрено решение о внесении дополнительного инвестиционного взноса в уставный капитал ТОО «QazCloud» в размере 1.973.960 тыс. тенге.

15 ноября 2017 года, 27 апреля 2018 года, 29 апреля 2019 года и 30 декабря 2019 года Группа осуществила взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» денежными средствами в размере 986.980 тыс. тенге, 563.000 тыс. тенге, 200.000 тыс. тенге и 223.980 тыс. тенге, соответственно.

5 ноября 2020 года, Советом директоров АО «Казакхтелеком» было одобрено решение о внесении дополнительного инвестиционного взноса в уставный капитал ТОО «QazCloud» в размере 529.392 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Инвестиция в ТОО «QazCloud» (продолжение)

9 декабря 2020 года, Группа осуществила взнос в уставный капитал ТОО «QazCloud» денежными средствами в размере 529.392 тыс. тенге. Дополнительные взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» не привели к изменению доли участия Группы, так как ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис», второй участник, также внесло взносы в уставный капитал ТОО «QazCloud» в соответствии с его долей.

Нижеприведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию по инвестициям Группы в ТОО «QazCloud» на основании оценки справедливой стоимости:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы	4.364.015	2.982.071
Оборотные активы, включая	7.033.758	3.356.967
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	4.589.503	2.621.936
Долгосрочные обязательства, включая	(970.186)	(395.465)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(881.229)	(267.526)
Краткосрочные обязательства, включая	(4.339.919)	(1.415.229)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(2.711.217)	(1.343.183)
Собственный капитал	6.087.668	4.528.344
<i>Доля Группы в собственном капитале – 49%</i>	2.982.957	2.218.889
Балансовая стоимость инвестиции Группы	2.982.957	2.218.889

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	6.594.529	3.489.009
Износ и амортизация	(1.040.130)	(603.879)
Финансовые доходы	31.844	27.085
Финансовые расходы	(165.072)	(57.264)
Расходы по подоходному налогу	(119.735)	(100.137)
Прибыль за отчётный год	478.931	400.550
Итого совокупный доход	478.931	400.550
Доля Группы в прибыли за год	234.676	196.270

13. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Гудвил

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединений бизнесов, был распределен на три единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС») («IP TV», АО «Кселл» и «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»). ЕГДС IP TV является частью сегмента фиксированной телекоммуникационной связи, тогда как АО «Кселл» и «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» являются частью сегмента мобильной телекоммуникационной связи.

Балансовая стоимость гудвила, распределённая на каждую единицу, генерирующую денежные средства:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
«Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (Примечание 6)	96.205.967	96.205.967
АО «Кселл»	53.489.943	53.489.943
IP TV	2.706.335	2.706.335
	152.402.245	152.402.245

Группа проводила ежегодный тест на обесценения в декабре 2020 и 2019 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

Возмещаемая стоимость ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считалось, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют собой Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 18,63% (2019 год: 16,96%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2019 год: 1,5%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2020 года.

АО «Кселл»

Возмещаемая стоимость ЕГДС АО «Кселл» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считалось, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют собой Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 17,88% (2019 год: 16,71%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2019 год: 1,5%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Единица «IP TV»

Возмещаемая стоимость ЕГДС IP TV была определена путём расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утверждённых руководством на пятилетний срок.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,02% (2019 год 15,14%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2019 год: 1,5%).

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов

При расчёте ценности использования активов ЕГДС «IP TV» и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДС «Мобильная телекоммуникационная связь» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- клиентская база в течение прогнозируемого периода и средний доход с абонента, оказывающие прямое влияние на темпы роста выручки;
- уровень капитальных вложений, закладываемый в финансовый план;
- маржа EBITDA, закладываемая в финансовый план;
- темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода;
- ставка дисконтирования.

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Клиентская база и средний доход с абонента важны, потому что руководство Группы оценивает, как позиция подразделения может измениться в течение прогнозного периода, относительно своих конкурентов.

Руководство Группы ожидает увеличения клиентской базы IPTV в течение прогнозного периода поскольку Группа планирует использовать преимущество инфраструктуры АО «Казакхтелеком» для увеличения доли его рынка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов (продолжение)

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки (продолжение)

Руководство Группы ожидает увеличения клиентской базы мобильного сегмента в прогнозируемом периоде на основе прогнозируемого увеличения численности населения. В результате Группа ожидает увеличения выручки подразделения в течение всего прогнозного периода.

Уровень капитальных вложений

Уровень капитальных вложений важен в ЕГДС «Мобильная телекоммуникационная связь», поскольку определяет способность подразделения технически поддержать увеличение в клиентской базе, и отвечать изменяющимся требованиям рынка. Уровень капитальных вложений определяется потребностями подразделения в сохранении и укреплении преимуществ в покрытии потребностей населения в услугах связи и улучшения качественных показателей сети.

Маржа EBITDA

Маржа EBITDA отражает уровень доходности, закладываемый подразделением ЕГДС «Мобильная телекоммуникационная связь» в свой финансовый план, учитывающий рыночные условия, конкуренцию и прочие факторы. Растущая динамика данного показателя соответствует росту операционного масштаба подразделения и связанной с этим экономией расходов.

Темпы роста

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

Ставка дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих ЕГДС, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав ЕГДС, не включённым в оценки денежных потоков. Расчёт ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и её операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и акционерный капитал. Стоимость акционерного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определённых сегментов, учитываются путём применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Чувствительность к изменениям в допущениях – «IP TV»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка не будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 3,65% (2019 год: 16,80%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 26 тыс. тенге (2019 год: 1.247 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 95% (2019 год: 366,50%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 201 тыс. тенге (2019 год: 2.127 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

13. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)**Чувствительность к изменениям в допущениях – «IP TV» (продолжение)***Темпы роста*

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых компаний, работающих в той же отрасли, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Снижение долгосрочного темпа роста для подразделения IP TV не приведёт к возникновению убытков от обесценения.

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 23,56% (2019 год: 34,00%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV на сумму 28 тыс. тенге (2019 год: 2.620 тыс. тенге).

Чувствительность к изменениям в допущениях – «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 6,30% (2019 год: 9,54%), приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 720.765 тыс. тенге (2019 год: 4.531.171 тыс. тенге).

Уровень капитальных вложений

Увеличение капитальных вложений более чем на 85% (2019 год: 72,39%) приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 1.415.055 тыс. тенге (2019 год: 4.513.932 тыс. тенге).

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA более чем на 14% (2019 год: 12,23%) приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 979.530 тыс. тенге (2019 год: 4.466.584 тыс. тенге).

Темпы роста

Руководство признаёт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на предположения о темпах роста. Снижение на 54,3% (2019 год: 21,39%) годового долгосрочного темпа роста в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» приведет к убытку от обесценения на сумму 41.140 тыс. тенге (2019 год: 4.502.738 тыс. тенге).

Ставка дисконтирования

Увеличение ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 33% (2019 год: 28,59%) приведет к убыткам от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 2.399.056 тыс. тенге (2019 год: 4.538.160 тыс. тенге).

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Кселл»

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Клиентская база, средний доход с абонента и темпы роста выручки

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 5,06% (2019 год: 12,48%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 84.186 тыс. тенге (2019 год: 237.528 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Кселл» (продолжение)

Уровень капитальных вложений

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 91,5% (2019 год: 53,24%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 189.203 тыс. тенге (2019 год: 230.913 тыс. тенге).

Маржа EBITDA

Снижение маржи EBITDA на более чем 11,2% (2019 год: 7,99%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 204.366 тыс. тенге (2019 год: 285.645 тыс. тенге).

Темпы роста

Руководство признает, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на допущения о темпах роста. Снижение на 30,21% (2019 год: 13,57%) годовых и более долгосрочных темпов роста в ЕГДС АО «Кселл» приведет к убытку от обесценения на сумму 261.186 тыс. тенге (2019 год: 242.484 тыс. тенге).

Ставка дисконтирования

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 28,85% (2019 год: 25,05%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 270.725 тыс. тенге (2019 год: 231.239 тыс. тенге).

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1.264.668	1.264.668
На 31 декабря	1.264.668	1.264.668
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января	(1.264.668)	(1.264.668)
На 31 декабря	(1.264.668)	(1.264.668)
Балансовая стоимость		
На 1 января	-	-
На 31 декабря	-	-

Инвестиционная недвижимость представлена офисным зданием, построенным для цели передачи в аренду государственным учреждениям.

Обесценение в размере 1.264.668 тыс. тенге представляет собой списание балансовой стоимости инвестиционной недвижимости до её возмещаемой стоимости. Оценка возмещаемой стоимости производилась на основе анализа стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации и была оценена равной нулю по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, так как маловероятно, что Группа получит возмещение затрат на её строительство в виде либо продажи офисного здания, либо арендных платежей. Однако, данная оценка в будущем может измениться. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определяется исходя из существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие внеоборотные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	2.421.066	1.118.077
Займы работникам	2.060.858	2.767.965
Денежные средства с ограниченным правом использования	43.243	2.653
Прочее	264.012	281.464
	4.789.179	4.170.159

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие внеоборотные финансовые активы Группы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Тенге	4.745.936	4.170.159
Доллары США	43.243	–
	4.789.179	4.170.159

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена соглашениями с клиентами на покупку контрактных телефонов на сумму 2.421.066 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.118.077 тыс. тенге). Данная долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 10% годовых (2019: 10% годовых).

Займы работникам представляют собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Данные займы были дисконтированы на дату выдачи по рыночным процентным ставкам от 9,6% годовых до 19,1% (2019 год: от 12,2% до 19,1% годовых). Долгосрочные займы погашаются путём удержания задолженности с заработной платы работников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества работников.

16. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие внеоборотные нефинансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы будущих периодов по операторам	1.353.299	1.679.290
Долгосрочный НДС к возмещению	369.524	1.041.255
Прочее	96.222	77.771
	1.819.045	2.798.316

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие внеоборотные нефинансовые активы Группы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Доллары США	995.943	1.216.292
Тенге	465.746	1.119.026
В другой валюте	357.356	462.998
	1.819.045	2.798.316

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Товары для перепродажи по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации	11.734.343	7.261.070
Прочие материалы и сырье по себестоимости	1.641.865	926.043
Кабельные материалы по себестоимости	1.340.654	1.506.324
Запасные части по себестоимости	463.893	541.525
Топливо по себестоимости	309.274	330.112
	15.490.029	10.565.074

В течение 2020 года сумма в 1.199.617 тыс. тенге (2019 год: 57.343 тыс. тенге) была признана как расходы в отношении товарно-материальных запасов, отраженных по чистой цене реализации. В 2020 году эта сумма была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Общие и административные расходы».

18. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Торговая дебиторская задолженность	40.847.311	42.206.665
	40.847.311	42.206.665
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.135.606)	(4.950.893)
	34.711.705	37.255.772

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(4.950.893)	(3.175.108)
Начисление за год (Примечание 50)	(2.159.063)	(2.569.696)
Списание за год	974.350	785.721
Активы, предназначенные для продажи	-	8.190
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(6.135.606)	(4.950.893)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2020 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В тыс. тенге</i>	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,50%	6,89%	18,30%	23,32%	39,95%	68,41%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	28.423.009	3.314.635	1.694.987	1.062.628	791.244	2.117.242	3.443.566	40.847.311
Ожидаемые кредитные убытки	(141.385)	(228.289)	(310.136)	(247.793)	(316.064)	(1.448.373)	(3.443.566)	(6.135.606)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2019 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	2,00%	2,44%	8,04%	7,64%	8,10%	32,59%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	29.549.281	3.480.458	1.152.284	1.244.615	1.041.629	2.576.623	3.161.775	42.206.665
Ожидаемые кредитные убытки	(592.272)	(85.006)	(92.587)	(95.109)	(84.370)	(839.774)	(3.161.775)	(4.950.893)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Тенге	33.215.353	35.008.599
Доллары США	1.260.092	1.830.387
Евро	205.826	140.286
В другой валюте	30.434	276.500
	34.711.705	37.255.772

19. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Авансовые платежи	4.688.615	5.741.078
	4.688.615	5.741.078
Минус: резерв под обесценение	(37.066)	(44.563)
	4.651.549	5.696.515

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Резерв под обесценение, на начало года	(44.563)	(3.137)
Восстановлено/(начислено) за год	9.017	(41.426)
Списано за год	(1.520)	-
Резерв под обесценение, на конец года	(37.066)	(44.563)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов авансы, уплаченные за краткосрочные активы, были выданы подрядчикам за услуги и доставку ТМЗ для операционной деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие оборотные финансовые активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Банковские депозиты	3.399.500	3.399.500
Займы, выданные работникам	1.502.112	1.879.405
Денежные средства, ограниченные в использовании	920.317	929.499
Задолженность работников	364.405	283.688
Прочая дебиторская задолженность	2.341.581	3.555.821
	8.527.915	10.047.913
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.901.841)	(4.820.587)
	3.626.074	5.227.326

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не имела банковских депозитов с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но менее 12 (двенадцати) месяцев, за исключением депозита, размещенного в АО «Эксимбанк Казахстан».

На 31 декабря 2020 и 2019 годов резерв под ожидаемые кредитные убытки включает резерв в размере 3.399.500 тыс. тенге, начисленный на депозит, размещенный в АО «Эксимбанк Казахстан» в связи с ликвидацией банка.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на счетах в АО «Казинвестбанк» и АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 420.863 тыс. тенге и 499.454 тыс. тенге соответственно, которые оцениваются как маловероятные к взысканию в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций. Резерв под ожидаемые кредитные убытки был учтен на всю сумму данных денежных средств.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(4.820.587)	(4.220.670)
Начисление за год (Примечание 50)	(90.887)	(108.003)
Списание за год	9.633	7.540
Переведено из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 24)	-	(499.454)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(4.901.841)	(4.820.587)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2020 года о подверженности Группы кредитному риску по займам, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В тыс. тенге</i>	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,75%	1,99%	8,57%	7,37%	24,86%	56,30%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.631.594	26.950	14.707	5.444	1.585	27.351	500.467	4.208.098
Ожидаемые кредитные убытки	(63.568)	(535)	(1.260)	(401)	(394)	(15.399)	(500.467)	(582.024)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

На 31 декабря 2019 года анализ возраста займов, выданным работникам, задолженностям работников и прочей дебиторской задолженности, представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей						Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 120 дней	От 121 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,36%	3,45%	8,83%	3,48%	11,64%	46,78%	100,00%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5.271.177	3.918	10.692	4.138	3.221	13.692	412.076	5.718.914
Ожидаемые кредитные убытки	(71.509)	(135)	(944)	(144)	(375)	(6.405)	(412.076)	(491.588)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие оборотные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Тенге	3.618.457	5.070.053
Доллары США	7.617	157.273
	3.626.074	5.227.326

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представленные приобретениями векселей Казначейства США в августе 2019 года, полностью погашены (на 31 декабря 2019 года: 4.964.633 тыс. тенге). Группа признала финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются основной суммой и процентами, и финансовые активы удерживаются в рамках соответствующей бизнес-модели для сбора предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Номинальная стоимость составляет 12.880.000 долларов США (эквивалентная 5.021.171 тыс. тенге на дату приобретения), со сроком погашения до августа 2020 года и годовой ставкой купона 2,6%. Справедливая стоимость долговых инструментов определяется на основании ценовых котировок, опубликованных на действующем рынке (Уровень 1). 18 августа 2020 года векселя Казначейства США были погашены, и Группа получила номинальную сумму и купонный доход в размере 12.880.000 долларов США и 338.100 долларов США, соответственно (соответственно эквивалентно 5.385.385 тыс. тенге и 141.366 тыс. тенге).

22. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в сумме 18.923.399 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: ноль) представлены краткосрочными дисконтными нотами НБ РК, деноминированными в тенге, приобретенными по стоимости 36.751.293 тыс. тенге в июне-декабре 2020 года. В течение 2020 года, краткосрочные дисконтные ноты НБРК были погашены, на номинальную сумму в размере 18.139.091 тыс. тенге и процентный доход в размере и 760.909 тыс. тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости составляют:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата погашения	Доходность к погашению	Номинальная стоимость	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ноты НБРК	13 января 2021 года	8,92%	10.000.000	9.968.318	–
Ноты НБРК	15 января 2021 года	9,41%	4.000.000	3.984.591	–
Ноты НБРК	22 января 2021 года	9,85%	3.000.000	2.982.294	–
Ноты НБРК	22 января 2021 года	9,85%	2.000.000	1.988.196	–
			19.000.000	18.923.399	–

23. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие оборотные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
НДС к возмещению	4.661.908	3.468.766
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	1.241.207	1.734.131
Расходы будущих периодов по подключению операторов	237.750	237.750
Прочее	1.159.466	631.835
	7.300.331	6.072.482

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	84.060.922	67.674.762
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	10.325.020	3.631.562
Денежные средства в кассе	46.002	34.830
	94.431.944	71.341.154
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.412)	(19.332)
Итого денежные средства и их эквиваленты	94.428.532	71.321.822

На денежные средства, размещённые на текущих банковских счетах, начисляются проценты по процентным ставкам от 0,1 до 7,25% годовых (2019 год: от 0,2 до 8,0% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные депозиты на сумму 10.325.020 тыс. тенге были размещены на различные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, со ставкой до 8,50% годовых (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 3.631.562 тыс. тенге со ставкой до 8,40%).

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	84.060.922	67.674.762
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	10.325.020	3.631.562
Денежные средства на текущих банковских счетах, относящиеся к выбывающей группе (Примечание 47)	280.634	315.556
Денежные средства в кассе	46.002	34.830
	94.712.578	71.656.710
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.412)	(19.332)
Итого денежные средства и их эквиваленты	94.709.166	71.637.378

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Доллары США	79.699.144	43.199.243
Тенге	13.491.284	27.356.685
Евро	1.116.469	652.984
Российские рубли	120.751	107.521
Прочие	884	5.389
	94.428.532	71.321.822

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	(19.332)	(506.765)
Восстановлено/(начислено) (Примечание 50)	15.920	(12.021)
Переведено в прочие оборотные финансовые активы (Примечание 20)	-	499.454
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	(3.412)	(19.332)

25. КАПИТАЛ

Объявленные и выпущенные акции

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого выпущен- ные акции
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2018 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2019 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2020 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Количество акций		В тыс. тенге		Итого
	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	Простые акции	Привилеги- рованные неголосу- ющие акции	
На 31 декабря 2018 года	215.553	893.097	2.966.250	3.498.124	6.464.374
Выкуп собственных акций	1.299	21.771	86.367	514.873	601.240
Продажа собственных выкупленных ранее акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-
Продажа собственных выкупленных ранее акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, количество простых и привилегированных выпущенных акций за вычетом выкупленных акций составляло 10.706.024 и 298.785 акций, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. КАПИТАЛ (продолжение)

Выпущенные акции за вычетом выкупленных акций (продолжение)

В период с 13 декабря 2018 года по 8 января 2019 года Группа получила заявления от неконтролирующих акционеров с требованием выкупить их акции в связи с их несогласием решения Совета директоров Группы, принятым 12 декабря 2018 года, заключить крупную сделку по приобретению 75% акций АО «Кселл». В общей сложности 34.911 простых и 21.962 привилегированных акций были представлены для выкупа (с учетом отзыва ряда заявок). В апреле, мае и июле 2019 года Группа выкупила у неконтролирующих акционеров 21.771 привилегированную акцию и 1.299 простых акций по цене 26.377 тенге за привилегированную акцию и 66.487 тенге за простую акцию на общую сумму 660.616 тыс. тенге.

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных кумулятивных дивидендов в размере 300 тенге на акцию, и не менее суммы дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Выплата дивидендов по привилегированным акциям не требует решения собрания акционеров АО «Казакхтелеком». Дисконтированная стоимость будущих денежных потоков ежегодных кумулятивных дивидендов представляет собой финансовое обязательство на 31 декабря 2020 года в сумме 814.868 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 814.868 тыс. тенге). Это обязательство отражено как долговая составляющая привилегированных акций в составе долгосрочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2019 года долговая составляющая привилегированных акций снизилась на 59.376 тыс. тенге в результате выкупа 21.771 привилегированной акции в течение 2019 года. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трех) месяцев после объявленной даты выплаты.

Дивиденды

Обязательный размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, составляет 300 тенге на одну акцию в соответствии с Уставом Компании. Соответственно, привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, и, следовательно, компоненты, учитываемые в обязательствах и в капитале, отражаются в консолидированном балансе отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.636 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2020 году (2019 год: 89.635 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчете о совокупном доходе (*Примечание 43*).

На основании решения, принятого на годовом общем собрании акционеров АО «Казакхтелеком» от 30 апреля 2020 года, Компания объявила по итогам 2019 года дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 142.852 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 10.580.464 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 154.202 тыс. тенге и 9.855.107 тыс. тенге, соответственно). Начисленные дивиденды по простым акциям были выплачены в течение 2020 года. На 31 декабря 2020 года дивиденды на акцию (простую и привилегированную) составили 778,11 тенге (на 31 декабря 2019 года: на простую и привилегированную акцию 781,06 тенге).

Движение в дивидендах к уплате за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Дивиденды к уплате на начало года	1.598.354	2.033.495
Дивиденды, объявленные по простым акциям акционерам материнской компании	8.330.464	8.362.107
Дивиденды, объявленные по простым акциям неконтролирующим акционерам	2.250.000	1.493.000
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	142.852	154.202
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (<i>Примечание 43</i>)	89.636	89.635
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(10.143.729)	(9.041.085)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(2.250.000)	(1.493.000)
Дивиденды к уплате на конец года (<i>Примечание 33</i>)	17.577	1.598.354

За 2020 год Группа уплатила налог у источника выплаты по дивидендам в размере 162.819 тыс. тенге (2019 год: 156.411 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие резервы

В соответствии с Уставом Компания создала резервный капитал в размере 15% от объявленного уставного капитала. Данный резервный капитал был сформирован из нераспределённой прибыли. В 2020 и 2019 годах движений в резервном капитале не было.

Резерв по пересчёту иностранной валюты

Фонд пересчёта иностранной валюты используется для отражения курсовых разниц, возникающих при пересчёте финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включается в консолидированную финансовую отчётность в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций Материнской компании (скорректированных с учётом чистой суммы дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям), на средневзвешенное число простых и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию, так как Группа не имеет каких-либо разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Следующая таблица представляет данные по прибыли и акциям, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Чистая прибыль	63.493.359	57.043.124
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям (Примечание 43)	89.636	89.635
Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	63.582.995	57.132.759
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	11.004.809	11.010.577
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	5.777,75	5.188,90

Между отчётной датой и датой составления настоящей консолидированной финансовой отчётности никаких других операций с простыми акциями или потенциальными простыми акциями не проводилось.

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи («КФБ»)

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

Ниже представлена стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Итого активы	1.115.426.174	1.086.019.518
Минус: нематериальные активы, включая гудвил	369.756.125	383.516.359
Минус: итого обязательства	596.886.177	622.621.249
Минус: номинальная стоимость привилегированных акций за вычетом выкупленных акций	298.785	298.785
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	148.485.087	79.583.125
Количество простых акций	10.706.024	10.706.024
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	13.869	7.433

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. КАПИТАЛ (продолжение)

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи («КФБ») (продолжение)

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (продолжение)

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, подлежащих выплате владельцам привилегированных не голосующих акций, привилегированных не голосующих акций в капитале и долговом компоненте привилегированных не голосующих акций, деленный на количество привилегированных не голосующих акций. В соответствии с требованиями КФБ, дивиденды, подлежащие выплате по привилегированным акциям, которые не выплачиваются из-за отсутствия актуальной информации об акционерах, их платежных реквизитах, не учитываются в расчете. На 31 декабря 2020 года, данный показатель составил 3.727 тенге (на 31 декабря 2019 года: 3.727 тенге).

26. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	2020 год	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	2019 год
Займы с фиксированной процентной ставкой от 7,12% до 13,06% годовых	10,99%	181.449.097	11,22%	160.758.517
Облигации с фиксированной процентной ставкой от 7,78% до 11,86% годовых	11,85%	180.952.977	11,84%	206.857.207
		362.402.074		367.615.724

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Текущая часть займов	46.111.485	28.477.663
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	28.978.947	38.648.363
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	187.254.778	196.418.649
Со сроком погашения более 5 лет	100.056.864	104.071.049
Итого долгосрочная часть займов	316.290.589	339.138.061
Итого займы	362.402.074	367.615.724

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, займы представлены следующим образом:

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2020 год	2019 год
АО «Народный Банк Казахстана»	21 мая 2027 года	Тенге	12,20%	68.609.396	79.135.027
АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 49)	30 июня 2032 года	Тенге	7,95-8,41%	25.762.791	13.293.317
АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 49)	19 декабря 2024 года	Тенге	7,12-9,20%	23.651.673	29.226.311
Евразийский банк развития	20 июня 2024 года	Тенге	13,06%	18.129.058	28.956.330
АО «Народный Банк Казахстана»	21 апреля 2023 года	Тенге	11,20%	15.223.348	-
АО «Народный Банк Казахстана»	30 июня 2023 года	Тенге	12,18%	13.008.089	-
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	20 августа 2022 года	Тенге	10,70%	11.059.412	5.059.792
АО «Банк ВТБ»	15 октября 2023 года	Тенге	11,90%	6.005.330	5.087.740
Итого				181.449.097	160.758.517

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

26. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, займы Группы имеют фиксированную процентную ставку.

22 мая 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом в размере 90.000.000 тыс. тенге и эффективной ставкой вознаграждения равной 12,2%. Кредитная линия была предоставлена на срок до 21 мая 2027 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа погасила основной долг по кредиту в размере 10.428.192 тыс. тенге и проценты в размере 8.761.130 тыс. тенге.

18 октября 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» с лимитом в размере 26.666.667 тыс. тенге. Обеспечением по кредиту выступает имущество – право требования на деньги, поступающие в будущем по договору государственно-частного партнерства по проекту «Обеспечение широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи».

В течение марта-июня 2020 года, Группа получила несколько займов в рамках договоров кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» в размере 13.307.169 тыс. тенге со сроком погашения в июне 2032 года, а в течение 2020 года, Группа погасила основной долг в размере 1.066.666 тыс. тенге и проценты в размере 1.435.082 тыс. тенге.

В течение 2020 года, Группа погасила основной долг в размере 5.485.532 тыс. тенге и проценты в размере 2.195.942 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Банк Развития Казахстана» со сроком погашения до декабря 2024 года.

В течение 2020 года, Группа выплатила основной долг в размере 11.130.000 тыс. тенге и проценты в размере 3.256.059 тыс. тенге по договору, заключенному с Евразийским Банком Развития.

23 апреля 2020 года Группа получила заем на сумму 15.000.000 тыс. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с периодом погашения – 36 месяцев, и эффективной процентной ставкой вознаграждения – 11,5% годовых. 14 июля 2020 года процентная ставка по кредиту была снижена с 11,5% до 11,2% годовых по договору кредитной линии. Изменение процентной ставки с 11,5% до 11,2% не представляет собой существенного изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. Группа признала финансовый доход в размере 115.580 тыс. тенге в результате изменения процентной ставки. В течение 2020 года, Группа выплатила проценты на сумму 864.125 тыс. тенге.

30 июня 2020 года Группа получила заем на сумму 13.000.000 тыс. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения до июня 2023 года и эффективной процентной ставкой вознаграждения – 12,18% годовых. В течение 2020 года, Группа выплатила проценты на сумму 736.089 тыс. тенге.

16 марта 2020 года Группа получила дополнительный заем на сумму 4.500.000 тыс. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» с периодом погашения – 30 месяцев, и фиксированной процентной ставкой – 10,5% годовых. 14 октября 2020 года Группа подписала дополнение к кредитному соглашению с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» о снижении процентной ставки с 10,5% до 10,3% годовых по соглашению о кредитной линии. Изменение процентной ставки с 10,5% до 10,3% не является существенным изменением в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. Группа признала финансовый доход в размере 31.974 тыс. тенге в результате изменения процентной ставки.

8 декабря 2020 года Группа получила дополнительный заем на сумму 1.500.000 тыс. тенге от АО ДБ «Банк Китая в Казахстане». В течение 2020 года, Группа выплатила проценты на сумму 892.085 тыс. тенге.

3 февраля 2020 года Группа полностью погасила заем полученный от АО «Банк ВТБ» на сумму 5.133.249 тыс. тенге, включая основной долг и начисленные проценты в размере 5.000.000 тыс. тенге и 133.249 тыс. тенге, соответственно.

28 октября 2020 года Группа получила заем на сумму 6.000.000 тыс. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Банк ВТБ» со сроком погашения до октября 2023 года и эффективной процентной ставкой вознаграждения – 11,9% годовых. В течение 2020 года, Группа выплатила проценты на сумму 105.958 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка возна-граждения	2020 год	2019 год
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3)	19 июня 2026 года	Тенге	11,86%	80.207.595	80.189.473
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) (Примечание 49)	1 ноября 2024 года	Тенге	11,84%	77.875.000	103.833.333
Местные облигации АО «Кселл» (KCElb1)	16 января 2021 года	Тенге	11,84%	22.870.382	22.828.111
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb3)	10 января 2020 года	Тенге	7,78%	-	6.290
				180.952.977	206.857.207

6 ноября и 12 декабря 2018 года Группа осуществила листинг купонных облигаций на бирже Международного финансового центра «Астана» («АИХ») на общую сумму 100.000.000 тыс. тенге с эффективной ставкой 11,84% и сроком погашения в ноябре 2024 года. Номинальная стоимость одной облигации – одна тысяча тенге. Облигации по этим выпускам были выкуплены Материнской компанией.

В соответствии с условиями договоров купли-продажи купонных облигаций, заключенных с Материнской компанией, Группа была обязана предоставить обеспечение в объеме, достаточном для покрытия общей суммы договора, в срок до 31 декабря 2019 года или первичного/вторичного публичного размещения акций Компании на фондовом рынке, в зависимости от того, что наступит позднее. 18 августа 2020 года 150 миллионов штук или 75% акций АО «Кселл» были переданы в залог Материнской компании в качестве обеспечения по купонным облигациям Группы.

10 декабря 2020 года, Группа досрочно выкупила местные облигации со сроком погашения до 1 ноября 2024 года в размере 25.000.000 тыс. тенге у Материнской компании.

21 февраля 2019 года Группа осуществила размещение облигаций на Казахстанской фондовой бирже на сумму 17.024.648 тыс. тенге с эффективной ставкой 11,84%, а 16 января 2018 года было размещено облигаций на сумму 4.950.000 тыс. тенге. Оба размещения были реализованы в рамках программы, о которой Группа объявила 14 декабря 2017 года, направленной на расширение и диверсификацию источников финансирования Группы, увеличение среднего срока финансовых обязательств Группы и снижение затрат на финансирование.

19 июня 2019 года Группа разместила облигации на АО «Казахстанская фондовая биржа» на общую сумму 80.000.000 тыс. тенге, с эффективной ставкой 11,86% и сроком погашения в июне 2026 года. Номинальная стоимость одной облигации – одна тыс. тенге.

Ковенанты

Группа обязана обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями кредитных договоров. Несоблюдение финансовых ковенантов дает кредиторам право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

<i>В тыс. тенге</i>	Здания и сооружения	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года	32.562.164	42.229.062	74.791.226
Поступления	4.358.733	619.429	4.978.162
Приобретение дочерней организации	23.423.176	–	23.423.176
На 31 декабря 2019 года	60.344.073	42.848.491	103.192.564
Поступления	920.142	–	920.142
Модификация	(137.957)	–	(137.957)
Расторжения	(283.107)	–	(283.107)
Признание актива в форме права пользования в результате проведения сделки с обратной арендой	3.150	–	3.150
На 31 декабря 2020 года	60.846.301	42.848.491	103.694.792
Накопленный износ			
На 1 января 2019 года	–	–	–
Начисленный износ	7.196.419	3.898.709	11.095.128
На 31 декабря 2019 года	7.196.419	3.898.709	11.095.128
Начисленный износ	9.373.301	3.531.945	12.905.246
На 31 декабря 2020 года	16.569.720	7.430.654	24.000.374
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	53.147.654	38.949.782	92.097.436
На 31 декабря 2020 года	44.276.581	35.417.837	79.694.418

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

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На начало периода	73.216.589	56.198.410
Поступления (Примечание 50)	920.142	4.918.409
Модификация (Примечание 50)	(137.957)	–
Расторжения (Примечание 50)	(281.000)	–
Сделки с обратной арендой (Примечание 50)	198.969	–
Приобретение дочерней организации	–	23.878.564
Расходы по процентам (Примечание 43)	8.254.779	8.422.715
Выплата процентов (Примечание 50)	(8.254.779)	(8.422.715)
Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 50)	(14.806.108)	(11.778.794)
На конец периода	59.110.635	73.216.589

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	42.461.444	57.781.449
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	16.649.191	15.435.140

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлены суммы признанные в составе прибыли и убытка:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Начисленный износ на активы в форме права пользования	12.905.246	11.095.128
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 43)	8.254.779	8.422.715
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (включенные в себестоимость реализации) (Примечание 39)	611.299	748.690
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в общие и административные расходы) (Примечание 40)	78.946	111.427
	21.850.270	20.377.960

В 2020 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 23.751.132 тыс. тенге, включая отток денежных средств в размере 690.245 тыс. тенге, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренде (2019 год: 21.061.626 тыс. тенге и 860.117 тыс. тенге, соответственно). В 2020 году у Группы также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 920.142 тыс. тенге (2019 год: 4.918.409 тыс. тенге).

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Социальный налог и начисления заработной платы отражаются в расходах по мере их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты работников, выплачиваемых в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Обязательства по вознаграждениям работникам

На 31 декабря 2020 и 2019 годов общие обязательства Группы по вознаграждениям работникам включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	16.688.944	16.823.296
Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам	727.200	640.344
	17.416.144	17.463.640

Пенсионный план с установленными выплатами предусматривает исполнение обязательств по пенсионному обеспечению в соответствии с Коллективным договором, заключенным между Компанией и работниками. Прочие долгосрочные выплаты включают выплаты вознаграждений к юбилейным датам, выплаты в связи со смертью сотрудников и прочие.

Группа не создавала фонд под такие обязательства.

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными платежами за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Итого обязательства на начало года	16.823.296	15.225.384
Стоимость текущих услуг	422.107	431.740
Затраты на проценты	1.278.571	1.277.409
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(1.300.764)	(1.502.655)
Актuarные (доходы)/убытки, признанные в течение года в составе прочего совокупного дохода	(534.266)	1.391.418
Итого обязательства на конец года	16.688.944	16.823.296
Обязательства к погашению в течение года	(1.044.538)	(1.061.940)
Обязательства к погашению более чем через год	15.644.406	15.761.356

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по прочим долгосрочным выплатам с установленными платежами за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Итого обязательства на начало года	640.344	580.386
Стоимость текущих услуг	56.861	53.440
Затраты на проценты	48.666	48.695
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(77.960)	(68.464)
Актуарные убытки, признанные в течение года в составе прибыли и убытка	59.289	26.287
Итого обязательства на конец года	727.200	640.344
Обязательства к погашению в течение года	(106.299)	(85.872)
Обязательства к погашению более чем через год	620.901	554.472

Актуарные убытки, признанные в 2020 году, возникли преимущественно в результате изменений в допущениях в отношении ставки дисконтирования и исторических корректировок.

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки по прочим льготам работникам на общую сумму 1.865.494 тыс. тенге были отражены в расходах в составе себестоимости реализации и общих и административных расходах как затраты на персонал (2019 год: 1.837.571 тыс. тенге) (Примечание 42).

Актуарные убытки, признанные в 2020 году в составе прочего совокупного дохода, за вычетом подоходного налога, составили 615.923 тыс. тенге (2019 год: 1.156.810 тыс. тенге).

Группа не имела непризнанных актуарных убытков или непризнанной стоимости прошлых услуг.

При расчёте обязательств использовались опубликованные статистические данные в отношении уровня смертности работников и фактические данные Группы в отношении числа, возраста, пола и стажа работников. Другие основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы, отражены в следующей таблице:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	7,95%	7,60%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	7,50%	8,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Уровень чувствительности	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(952.376)	1.311.061	1.306.837	(1.235.297)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года:

Уровень чувствительности	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(960.179)	1.342.120	1.380.472	(1.287.095)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений основных допущений на обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами, определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

29. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие долгосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Долгосрочная кредиторская задолженность	1.001	1.318
Обязательства за пользование торговой маркой (Примечание 33)	-	1.861.290
	1.001	1.862.608

30. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2020 года и 2019 года долгосрочные обязательства по договору были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Обязательства по договорам с операторами	3.775.772	4.292.035
Обязательства по договорам за подключение абонентов	704.852	889.219
Прочие обязательства по договорам	1.874.671	1.697.055
	6.355.295	6.878.309

Движение обязательств по договору на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Обязательства по договору на 1 января	25.850.243	14.841.621
Отнесено в течение года на будущие периоды	327.962.587	239.214.018
Признано в качестве выручки	(328.868.018)	(228.205.396)
Обязательства по договору на 31 декабря	24.944.812	25.850.243
Краткосрочные (Примечание 34)	18.589.517	18.971.934
Долгосрочные	6.355.295	6.878.309

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ (продолжение)

Движение резерва под обязательства по выбытию активов на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Резерв под обязательства по ликвидации активов на 1 января	7.221.083	1.444.530
Дополнительно созданные резервы (Примечание 10)	740.628	577.768
Амортизация дисконта (Примечание 43)	518.865	372.555
Объединение бизнеса (Примечание 6)	–	4.826.230
Резерв под обязательства по ликвидации активов на 31 декабря	8.480.576	7.221.083
Краткосрочные (Примечание 35)	553.618	345.500
Долгосрочные	7.926.958	6.875.583

32. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	34.791.217	32.009.038
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	18.624.547	25.187.191
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	1.450.370	1.436.431
	54.866.134	58.632.660

На 31 декабря 2020 и 2019 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Тенге	48.813.976	49.492.395
Доллары США	4.825.924	7.898.867
Евро	1.011.825	977.256
Российские рубли	108.125	256.091
Прочее	106.284	8.051
	54.866.134	58.632.660

33. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие краткосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Расчёты с работниками	18.724.559	16.111.648
Обязательства за пользование торговой маркой (Примечание 6)	1.861.290	2.087.140
Дивиденды к уплате (Примечание 25)	17.577	1.598.354
Прочее	554.274	2.441.911
	21.157.700	22.239.053

На 31 декабря 2020 и 2019 годов на прочие краткосрочные финансовые обязательства проценты не начислялись, остатки были преимущественно выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательство за пользование торговой маркой в размере 1.861.290 тыс. тенге было представлено обязательством Группы по выплате роялти за использование торговой марки Tele2 (31 декабря 2019 года: 3.948.430 тыс. тенге) (Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2020 года и 2019 года краткосрочные обязательства по договорам включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Авансы полученные	16.613.199	17.052.535
Обязательства по договорам с операторами	1.382.292	1.338.555
Обязательства по договорам за подключение абонентов	365.438	409.310
Прочие обязательства по договорам	83.758	74.662
Прочее	144.830	96.872
	18.589.517	18.971.934

Авансы полученные представляют собой предоплату клиентов за оказание услуг телекоммуникационной связи, интернет-услуг, IP-TV. Клиентов можно разделить на три основные группы: частные лица, частные фирмы и государственный сектор.

35. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Судебные претензии по договорным обязательствам и штрафам	4.385.679	–
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	2.091.070	2.042.840
Оценочные обязательства по налоговым рискам	1.616.063	–
Расчёты с пенсионными фондами	604.275	558.931
Обязательства по выбытию активов	553.618	345.500
Прочее	806.629	300.713
	10.057.334	3.247.984

В 2020 году Группа начислила определенную сумму к оплате, относящуюся к судебным искам по договорным обязательствам, налоговым резервам и штрафам, которые Руководство считает вероятными, в размере 6.001.742 тыс. тенге. Группа признала расходы на создание резерва по судебным претензиям на сумму 4.385.679 тыс. тенге и отразила их отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе.

36. КОМПЕНСИРУЮЩИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТЕ ШТРАФА ЗА РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА

12 апреля 2019 года АО «Кселл», дочерняя организация АО «Казакхтелеком», получила от ТОО «Кар-Тел» уведомление о расторжении Соглашения о совместном использовании сети (далее – «Соглашение»), поскольку в АО «Кселл» в декабре 2018 года сменился контролирующий акционер, что является, по условиям Соглашения, нарушением условий Соглашения, дающим право второй стороне требовать расторжения Соглашения и выплаты платы за расторжение, определяемой в соответствии с механизмом, указанным в Соглашении, АО «Кселл» также получило от ТОО «Кар-Тел» счет на оплату платы за расторжение в размере 14.551.865 тыс. тенге. Также, по условиям договора купли-продажи 75% доли в АО «Кселл», Telia Company и Fintur Holding B.V. гарантировали Группе выплату своей доли в 75% платы за расторжение.

Однако, в июле 2019 года, после проведения переговоров с Telia Company и Fintur Holding B.V., сумма компенсирующих активов была пересмотрена с 10.913.899 тыс. тенге до 10.171.407 тыс. тенге. 10 июня 2019 года Группа полностью погасила штраф за расторжение договора. 25 июля 2019 года Telia Company и Fintur Holding B.V. перечислили в пользу АО «Казакхтелеком» 6.157.326 тыс. тенге и 4.014.149 тыс. тенге, соответственно, таким образом полностью возместили 75% долю штрафа, уплаченного АО «Кселл» ТОО «Кар-Тел» за расторжение Соглашения о совместном использовании сети.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлена следующими статьями:

В тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	112.334.456	145.691.466	14.146	258.040.068
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	38.705.399	112.547.108	-	151.252.507
Продажа оборудования и мобильных устройств	10.909	34.411.607	-	34.422.516
Услуги межсетевых соединений	15.116.577	10.863.509	-	25.980.086
Передача в аренду каналов связи	3.034.972	-	-	3.034.972
Прочее	40.057.071	7.410.990	718.488	48.186.549
	209.259.384	310.924.680	732.634	520.916.698
Услуги, переданные с течением времени	209.248.475	276.513.073	732.634	486.494.182
Товары, переданные в определённый момент времени	10.909	34.411.607	-	34.422.516
	209.259.384	310.924.680	732.634	520.916.698
B2C*	111.959.505	260.667.094	-	372.626.599
B2B**	36.633.762	28.258.893	732.634	65.625.289
B2O***	17.383.629	20.754.915	-	38.138.544
B2G****	43.282.488	1.243.778	-	44.526.266
	209.259.384	310.924.680	732.634	520.916.698

В тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года ^[1]			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	106.657.901	88.740.738	15.198	195.413.837
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	39.830.602	90.516.364	-	130.346.966
Услуги межсетевых соединений	15.162.225	15.510.651	-	30.672.876
Продажа оборудования и мобильных устройств	-	19.092.662	-	19.092.662
Передача в аренду каналов связи	9.595.335	-	-	9.595.335
Прочее	32.981.489	2.116.753	439.978	35.538.220
	204.227.552	215.977.168	455.176	420.659.896
Услуги, переданные с течением времени	204.227.552	196.884.506	455.176	401.567.234
Товары, переданные в определённый момент времени	-	19.092.662	-	19.092.662
	204.227.552	215.977.168	455.176	420.659.896
B2C*	105.585.105	174.184.160	-	279.769.265
B2B**	34.665.007	16.051.632	455.176	51.171.815
B2O***	28.030.146	25.437.915	-	53.468.061
B2G****	35.947.294	303.461	-	36.250.755
	204.227.552	215.977.168	455.176	420.659.896

^[1] Некоторые приведенные здесь суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают внесенные корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

* B2C (Business-to-consumer – бизнес для потребителя) услуги, оказываемые конечным потребителям (физическим лицам).

** B2B (Business-to-business – бизнес для бизнеса) услуги, оказываемые корпоративному сектору, включая крупные предприятия и МСП.

*** B2O (Business-to-operators – бизнес для оператора) услуги, оказываемые операторам связи.

**** B2G (Business-to-government – бизнес для государства) услуги, оказываемые государственному сектору.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ ПУНКТАХ

В 2017 году были внесены изменения в нормативные документы по субсидированию. В частности, в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 238 от 2 мая 2017 года утверждены новые правила проведения конкурса по идентификации операторов универсальных услуг, в том числе порядок расчета ставок субсидий и порядок переуступки уполномоченным органом обязанности по предоставлению операторам связи универсальных услуг, требования к операторам связи по предоставлению универсальных услуг связи, перечень универсальных услуг связи и признание утратившими силу отдельных решений Правительства Республики Казахстан.

Никаких невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств, связанных с этими субсидиями, не существует. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 6.413.527 тыс. тенге (2019 год: 7.420.778 тыс. тенге).

39. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Износ и амортизация	105.590.510	91.486.382
Расходы на персонал (<i>Примечание 42</i>)	80.316.588	69.737.976
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	30.435.527	17.288.323
Услуги межсетевых соединений	29.802.995	31.145.689
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	20.824.147	17.611.758
Платежи за использование частотного диапазона	14.453.143	10.066.530
Передача в аренду каналов связи	10.233.175	13.375.816
Электроэнергия	8.481.407	7.534.144
Платежи за право оказания услуг связи	7.146.145	4.968.143
Материалы	6.086.681	7.094.023
Расходы на контент	4.466.583	4.809.281
Охрана и безопасность	3.285.881	2.822.916
Плата за использование лицензионного программного обеспечения	2.798.041	2.194.403
Коммунальные услуги	2.336.516	2.040.847
Расходы связанные с чрезвычайной ситуацией	1.337.089	–
Командировочные расходы	1.004.466	1.115.966
Услуги спутниковой связи	814.243	844.450
Расходы по совместному использованию сети	720.119	180.280
Страхование имущества	747.157	671.954
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (<i>Примечание 27</i>)	611.299	748.690
Плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	–	2.667.239
Плата за использование биллинговой системы ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	–	111.135
Прочее	5.478.569	4.060.985
	336.970.281	292.576.930

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы на персонал (Примечание 42)	19.914.268	17.904.255
Износ и амортизация	4.773.750	4.472.369
Налоги, кроме подоходного налога	4.501.801	4.070.810
Консультационные услуги	2.240.647	3.528.329
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 17)	1.199.617	57.343
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	525.946	716.424
Материалы	470.726	435.828
Социальные мероприятия	365.396	885.195
Коллекторские услуги	360.849	609.581
Повышение квалификации работников	289.410	170.128
Командировочные расходы	286.401	647.782
Банковские комиссии	229.113	142.734
Страхование	225.138	208.651
Охрана и безопасность	107.468	115.561
Расходы по краткосрочной аренде (Примечание 27)	78.946	111.427
Прочее	3.773.880	3.835.266
	39.343.356	37.911.683

41. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Маркетинг и реклама	6.880.692	6.023.361
Амортизация затрат на заключение договора	4.599.413	5.155.168
Прочее	1.310.067	819.377
	12.790.172	11.997.906

42. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата	89.707.975	78.538.576
Налоги с фонда оплаты труда	8.657.387	7.266.084
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 28)	1.865.494	1.837.571
	100.230.856	87.642.231

Распределение расходов на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря, было представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Себестоимость реализации (Примечание 39)	80.316.588	69.737.976
Общие и административные расходы (Примечание 40)	19.914.268	17.904.255
	100.230.856	87.642.231

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

43. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые расходы и доходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовые расходы		
Процентный расход по займам (Примечание 50)	(42.165.267)	(32.865.372)
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 27)	(8.254.779)	(8.422.715)
Амортизация дисконта (обязательства по ликвидации активов) (Примечание 31)	(518.865)	(372.555)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	(259.241)	(1.072.221)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 25)	(89.636)	(89.635)
Дисконтирование прочих внеоборотных финансовых активов	(18.251)	(11.808)
Прочие расходы	(143.023)	(66.631)
	(51.449.062)	(42.900.937)
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам	1.320.422	293.104
Процентный доход на финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1.064.616	-
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	918.945	872.308
Процентный доход по остаткам денежных средств	771.777	842.788
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	182.403	200.873
Признание дисконта по долгосрочным займам	147.554	977.095
Процентный доход по выданным займам	-	1.007.975
Процентный доход по гарантиям выпущенным	-	21.586
Прочие доходы	114.583	89.779
	4.520.300	4.305.508

44. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТНЫХ СТАТЕЙ

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан объявили о переходе на «свободно плавающий обменный курс тенге» и отмене валютного коридора. В результате произошла существенная девальвация казахстанского тенге относительно доллара США и других ключевых валют примерно на 90%. В последующем, курс тенге к доллару США значительно колебался в соответствии с рыночными условиями. В 2020 году, Группа признала чистый доход от переоценки валютных статей в размере 4.161.428 тыс. тенге (в 2019 году: чистый убыток от переоценки валютных статей в размере 1.276.524 тыс. тенге).

45. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Прочие операционные доходы		
Доход от аренды	1.696.194	1.953.194
Штрафы и пени	760.473	256.860
Услуги по предоставлению защищённых каналов связи	311.964	204.987
Доход от списанных обязательств	250.519	123.144
Доход от неосновной деятельности	150.898	251.998
Прочие	1.106.647	652.748
	4.276.695	3.442.931
Прочие операционные расходы		
Расходы по неосновной деятельности	(497.671)	(248.153)
Расходы по аренде	(10.954)	(14.167)
Прочие	(169.485)	(47.978)
	(678.110)	(310.298)

Доход от аренды преимущественно представлен арендой площадей для установки технологического оборудования третьими лицами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	27.986.492	18.133.350
Корректировки в отношении подоходного налога прошлого года	71.202	(75.644)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(6.395.722)	(8.575.990)
	21.661.972	9.481.716

Группа и её дочерние организации, кроме ООО «КТ-АЙИКС», подлежат налогообложению в Республике Казахстан. ООО «КТ-АЙИКС» подлежит налогообложению в Российской Федерации.

Официальная налоговая ставка для Группы и дочерних организаций, кроме вышеуказанной дочерней организации, составляла 20% в 2020 и 2019 годах.

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2019 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	86.925.001	69.758.099
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	17.385.000	13.951.620
Обесценение нефинансовых активов	1.218.047	–
Расходы связанные с судебными процессами	877.136	–
Корректировки в отношении отложенного корпоративного подоходного налога предыдущих лет	328.000	520.178
Невычитаемые расходы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	218.297	367.514
Списание товарно-материальных запасов	129.611	6.594
Корректировки в отношении подоходного налога прошлого года	71.202	(75.644)
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	(46.935)	(1.205.439)
Изменение в непризнанных налоговых активах	–	(1.377.725)
Доход от переоценки ранее принадлежавшей доли в ассоциированной организации	–	(3.462.023)
Невычитаемые расходы	1.481.614	756.641
Итого расходы по подоходному налогу	21.661.972	9.481.716

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**46. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря 2020 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		Эффект от применения новых стандартов		Приобретение бизнеса (Примечание 6)		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
<i>В тыс. тенге</i>										
Отложенные налоговые активы										
Основные средства	12.170.519	11.813.629	356.890	943.787	-	-	-	10.869.842	-	-
Отложенные услуги	4.520.418	650.877	3.869.541	622.267	-	-	-	-	-	-
Резерв на вознаграждение работникам	2.460.521	2.140.076	320.445	2.140.076	-	-	-	-	-	-
Налоговые убытки к переносу	1.684.616	1.377.725	306.891	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	1.663.002	1.444.217	218.785	190.065	-	-	-	965.246	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	1.330.675	1.258.300	(9.282)	(80.566)	-	-	-	-	81.657	234.608
Обязательства по аренде	864.188	658.975	205.213	504.638	-	154.337	-	-	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	753.244	601.040	152.204	262.602	-	-	-	-	-	-
Начисленные резервы на ожидаемые кредитные убытки	627.375	547.369	80.006	(384.698)	-	-	-	125.799	-	-
Обязательства по торговой марке	372.258	636.650	(264.392)	(153.036)	-	-	-	789.686	-	-
Нематериальные активы	181.306	136.254	45.052	(74.418)	-	-	-	-	-	-
Обязательство по выплате штрафа за расторжение договора	-	-	-	(2.910.373)	-	-	-	-	-	-
Прочее	1.196.643	4.215.015	(3.018.372)	(1.899.472)	-	-	-	2.984.385	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы за вычетом отложенных налогов	-	-	-	1.377.725	-	-	-	-	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(25.844.094)	(23.661.726)	(2.182.368)	449.900	-	-	-	(15.734.958)	-	-
Отложенные налоговые активы	1.980.671	1.818.401	80.613	988.497	-	154.337	-	-	81.657	234.608
Отложенные налоговые обязательства										
Основные средства	30.691.836	32.509.284	(1.817.448)	(3.626.397)	-	-	-	3.271.448	-	-
Нематериальные активы	32.259.165	34.811.462	(2.552.297)	(1.792.745)	-	-	-	22.603.007	-	-
Компенсирующий актив	-	-	-	(2.182.780)	-	-	-	-	-	-
Прочее	186.393	(50.611)	237.004	(435.471)	-	-	-	-	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(25.844.094)	(23.661.726)	(2.182.368)	449.900	-	-	-	(15.734.958)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	37.293.300	43.608.409	(6.315.109)	(7.587.493)	-	-	-	10.139.497	-	-
Эффект от применения новых стандартов					-	154.337				
Приобретение бизнеса (Примечание 6)							-	(10.139.497)		
Экономия по отложенному подоходному налогу	-	-	6.395.722	8.575.990	-	-	-	-	81.657	234.608

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

46. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Отложенные налоговые активы	1.980.671	1.818.401
Отложенные налоговые обязательства	(37.293.300)	(43.608.409)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(35.312.629)	(41.790.008)
<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	(41.790.008)	(40.615.446)
Экономия по подоходному налогу за отчетный период – возникновение и восстановление временных разниц	6.395.722	8.575.990
За вычетом отложенного налога, признанного в составе прочего совокупного убытка	81.657	234.608
Эффект от применения новых стандартов	–	154.337
Отложенные налоги, приобретенные в рамках объединений бизнеса (Примечание 6)	–	(10.139.497)
Сальдо на 31 декабря	(35.312.629)	(41.790.008)

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

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2029 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

По состоянию на 31 декабря 2020 года совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составляла 23.297.788 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 30.844.785 тыс. тенге). Группа может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что данные временные разницы будут использованы в обозримом будущем.

47. ВЫБЫВАЮЩАЯ ГРУППА

ТОО «КТ Cloud Lab»

17 июня 2019 года Советом директоров АО «Казакхтелеком» было принято решение о реализации 100% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале дочерней организации ТОО «КТ Cloud Lab» путем открытого двухэтапного конкурса.

13 ноября 2019 года были объявлены результаты тендера, с ценой реализации в размере 1.435.000 тыс. тенге. Определен победитель тендера. В соответствии с условиями тендера заключение договора купли-продажи может быть осуществлено только после одобрения Материнской компании группы АО «ФНБ «Самрук-Казына». В связи с введением карантина и чрезвычайных государственных мер связанных с пандемией COVID-19 с марта 2020 года, одобрение АО «ФНБ «Самрук-Казына» был перенесено с апреля 2020 года до первого квартала 2021 года. Продление периода, необходимого для завершения продажи, не исключает классификацию ТОО «КТ Cloud Lab», как актива, предназначенного для продажи, поскольку задержка вызвана событиями, не зависящими от Группы. Группа оценивает вероятность реализации ТОО «КТ Cloud Lab» как высокую.

По состоянию на 31 декабря 2020 года активы и обязательства ТОО «КТ Cloud Lab» были классифицированы в качестве активов, предназначенных для продажи и обязательств, непосредственно связанных с активами, классифицированными как предназначенные для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

47. ВЫБЫВАЮЩАЯ ГРУППА (продолжение)

ТОО «КТ Cloud Lab» (продолжение)

Основные классы активов и обязательств ТОО «КТ Cloud Lab», классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря, представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года
Активы		
Основные средства	524.616	520.803
Нематериальные активы	483.934	483.934
Прочие внеоборотные финансовые активы	78.504	83.841
Товарно-материальные запасы	14.485	9.631
Торговая дебиторская задолженность	277.519	266.252
Прочие оборотные нефинансовые активы	43.130	37.923
Прочие оборотные финансовые активы	165.422	129.380
Авансы выданные	3.764	30.713
Денежные средства и их эквиваленты	280.634	315.556
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.872.008	1.878.033
Обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	11.099	17.450
Торговая кредиторская задолженность	227.904	79.144
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	235.884	179.651
Обязательства по договору	136	126
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	420.194	166.662
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	895.217	443.033
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	976.791	1.435.000

Обесценение основных средств

Непосредственно перед классификацией активов и обязательств ТОО «КТ Cloud Lab» в качестве актива предназначенного для продажи была проведена оценка возмещаемой суммы некоторых объектов основных средств. В 2019 году, Группа признала убыток от обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе убытков от обесценения нефинансовых активов в размере 292.843 тыс. тенге, чтобы снизить балансовую стоимость активов в составе актива, предназначенного для продажи до их справедливой стоимости.

48. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Данные значительные неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

За 2020 год Группа выплатила сумму в 32.009.038 тыс. тенге за основные средства и нематериальные активы, приобретённые в предыдущем году (2019 год: 17.425.331 тыс. тенге). Основные средства на сумму 34.791.217 тыс. тенге были приобретены в 2020 году, но не оплачены на 31 декабря 2020 года (2019 год: 32.009.038 тыс. тенге).

В 2020 году в соответствии с договорами аренды Группа получила телекоммуникационное оборудование на сумму 11.885 тыс. тенге (2019 год 680.885 тыс. тенге).

В 2020 году Группа удержала из заработной платы работников сумму ранее выданных ссуд на сумму 1.894.649 тыс. тенге (2019 год 2.210.760 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

49. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «Предприятия, контролируемые Материнской компанией» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Операции с такими организациями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казакхстан Темир Жоль», АО «НК КазМунайГаз», АО «КЕГОК», АО «Казпочта». Группа оказывает телекоммуникационные услуги Материнской компании и предприятиям, контролируемым Материнской компанией. К категории государственных учреждений относятся различные государственные структуры и Министерства.

Сделки со связанными сторонами (включая сделки с «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и его дочерней организацией ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» до 28 июня 2019 года) проводились на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствовали рыночным и могут не быть доступными для третьих сторон. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

На 31 декабря 2020 года Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 62.828 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	37.924	190.428
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.462.596	2.758.492
Ассоциированная организация («Хан-Тенгри Холдинг Б.В.») [1]	–	18.516.552
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	826.289	695.499
Государственные учреждения	38.055.152	36.252.401
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания	–	–
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	2.277.127	2.582.219
Ассоциированная организация («Хан-Тенгри Холдинг Б.В.») [1]	–	10.185.382
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	701.511	313.338
Государственные учреждения	244.924	109.485
Вознаграждение, начисленное по займам и облигациям		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	3.749.325	2.233.153
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,09%	8,13%
Материнская компания*	11.332.292	11.500.000
Средняя ставка вознаграждения по облигациям	11,84%	11,84%

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) были приобретены Материнской компанией Самрук-Казына.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

49. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	50	64
Займы и облигации (Примечание 26)		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казахстана»)	49.414.464	42.519.628
Материнская компания*	77.875.000	103.833.333
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	2.760	17.425
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	608.395	678.645
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	137.327	98.055
Государственные учреждения	6.019.838	7.030.150
Кредиторская задолженность		
Материнская компания	59	73
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	231.402	352.044
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	134.869	75.991
Государственные учреждения	1.081.231	991.114
Прочие внеоборотные активы		
Долгосрочные займы ключевому управленческому персоналу	23.573	28.707

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024 и КТСВ2.1024) были приобретены Материнской компанией Самрук-Казына.

В 2020 и 2019 годах, Группа предоставляла услуги связи предприятиям, контролируемым Материнской компанией, и у данных предприятий были также приобретены товары и услуги для поддержки операционной деятельности в сфере предоставления телекоммуникационных услуг.

[1] Как указано в Примечании 6, Группа приобрела контроль в компании Хан Тенгри Холдинг Б.В. и с даты приобретения контроля Хан Тенгри Холдинг Б.В. консолидируется как дочерняя организация. Доля Группы в Хан Тенгри Холдинг Б.В. до момента приобретения контроля консолидировалась по методу участия в капитале.

У Группы есть значительные операции с ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (далее «МТС»), дочерней организацией «Хан-Тенгри Холдинг Б.В.», включая доходы от услуг по передаче данных, предоставлению доступа в интернет, аренде каналов связи, услуг межсетевых соединений и прочие доходы, которые в совокупности составляют 4% от общей консолидированной выручки Группы за 2019 год. Группа также приобретает у МТС услуги по использованию радиочастотного спектра стандарта GSM, услуги межсетевых соединений, мобильный трафик для оказания конвергированных услуг и прочие услуги, предоставляемые МТС, которые в совокупности составляют 3% от общей консолидированной себестоимости реализации Группы за 2019 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

49. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения с МТС за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	Начиная с 1 января 2019 года до 28 июня 2019 года
Продажи		
Услуги передачи данных [А]	-	7.566.176
Услуги межсетевых соединений [Б]	-	5.646.243
Передача в аренду каналов связи [В]	-	2.778.374
Аренда помещений для базовых станций	-	342.678
Обслуживание базовых станций [Г]	-	338.132
Прочие	-	1.844.949
	-	18.516.552
Приобретения		
Услуги межсетевых соединений [Д]	-	4.473.217
Плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM [Ж]	-	2.667.239
Мобильный трафик по оптовым тарифам [З]	-	2.551.672
Плата за использование биллинговой системы [И]	-	111.135
Прочие	-	382.119
	-	10.185.382

- [А] Доход по услугам передачи данных представляет собой доход от предоставления фиксированных и беспроводных каналов связи, а также доступа к сети интернет, и рассчитывается исходя из предоставляемой пропускной способности канала (Мбит/сек), а также количества предоставленных каналов связи.
- [Б] Доход по услугам межсетевых соединений рассчитывается исходя из фактического количества минут соединения.
- [В] Доход от передачи в аренду каналов связи представляет собой доход от предоставления во временное пользование каналов передачи данных, с согласованными техническими характеристиками, организованные с использованием базовых станций сети LTE (в рамках радиочастотного спектра стандарта 4G), и рассчитывается исходя из фактического количества переданных в аренду каналов связи. В феврале 2016 года Группа заключила договор с МТС об аренде частотного спектра стандарта 4G. Арендная плата выплачивается ежемесячно. Одновременно с заключением договора на аренду частотного спектра стандарта 4G, Группа и МТС договорились об увеличении платы за использование радиочастотного спектра стандарта GSM и платы за использование биллинговой системы, оплачиваемые Группой, как описано ниже. За период с 1 января 2019 года по 28 июня 2019 года, доходы от передачи в аренду каналов связи составили 2.778.374 тыс. тенге.
- [Г] Доход от обслуживания базовых станций представляет собой доход от предоставления комплекса сервисных работ для обеспечения стабильного и бесперебойного функционирования сетей радиодоступа, и рассчитывается исходя из фактического количества обслуживаемых базовых станций.
- [Д] Расходы по услугам межсетевых соединений рассчитываются исходя из фактического количества минут соединения.
- [Ж] Плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM представляет собой ежемесячную фиксированную плату за использование радиочастотного спектра стандарта GSM, принадлежащего МТС. За период с 1 января 2019 года по 28 июня 2019 года, плата за использование радиочастотного спектра стандарта GSM составила 2.667.239 тыс. тенге.
- [З] Расходы за мобильный трафик по оптовым тарифам представляют собой расходы за фактически потребленный абонентами АО «Казакхтелеком» объем трафика в сети мобильного оператора, и рассчитываются исходя из фактического количества исходящих минут, коротких сообщений (SMS), мегабайтов мобильного трафика.
- [И] Плата за использование биллинговой системы представляет собой ежемесячную фиксированную плату за использование биллинговой системы, принадлежащей МТС. За период с 1 января 2019 года по 28 июня 2019 года, плата за использование биллинговой системы составила 111.135 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

49. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Оказание данных услуг регулируется различными договорами, которые не связаны между собой. По каждому из таких договоров Группой оказывается либо получается определенный вид услуг, за что Группа получает либо платит вознаграждение, которое может отличаться от условий по договорам с третьими сторонами. Отличие от условий по договорам с третьими сторонами может быть объяснено скидками на объем и прочими особыми условиями между Группой и ассоциированной организацией. Объемы услуг, покупаемых и продаваемых от/в МТС, превышают объемы аналогичных услуг с третьими сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 1.740.130 и 1.040.277 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

Как указывалось в *Примечании 38*, Правительство Республики Казахстан предоставляет Группе определенную компенсацию за оказание универсальных услуг в сельских пунктах.

50. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Убытки от обесценения финансовых активов

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 2.159.063 тыс. тенге (*Примечание 18*), по прочим оборотным финансовым активам в размере 90.887 тыс. тенге (*Примечание 20*), по денежным средствам и их эквивалентам в размере (15.920) тыс. тенге (*Примечание 24*) и по торговой дебиторской задолженности выбывающей группы (ТОО «КТ Cloud Lab») в размере 4.016 тыс. тенге (2019 год: по торговой дебиторской задолженности в размере 2.569.696 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 108.003 тыс. тенге, по прочим внеоборотным финансовым активам в размере (135) тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере 12.021 тыс. тенге).

Убытки от обесценения нефинансовых активов

Убытки от обесценения нефинансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 356.318 тыс. тенге (*Примечание 10*), авансовых платежей в размере (9.017) тыс. тенге (*Примечание 19*), обесценения основных средств в размере 5.224.067 тыс. тенге (*Примечание 10*) и обесценения нематериальных активов 518.865 тыс. тенге (*Примечание 11*), (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, резерв под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 423.395 тыс. тенге, авансовых платежей в размере 41.426 тыс. тенге и обесценения основных средств в размере 5.214.675 тыс. тенге)

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2020 года и 2019 года Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск

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

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

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

	2020 год		2019 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогооблени я
<i>В тыс. тенге</i>				
Доллары США	14%	10.556.797	12%	3.903.990
	-11%	(8.294.626)	-9%	(2.927.993)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая и прочая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в *Примечаниях 15, 18, 20, 21 и 22*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

В тыс. тенге	Рейтинг 2020 года	Рейтинг 2019 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
	ВВ/стабильный/ВВ					
АО «Народный Банк Казахстана»	kzAA+	ВВ/стабильный/В, kzA+	78.477.311	49.606.338	1.542.952	376.000
АО «Ситибанк Казахстан»	A+/стабильный/A+	A+/стабильный	2.887.111	3.119.696	658	138.712
АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	ВВВ-/стабильный, kzAA+	ВВВ-/стабильный	1.299.966	1.862.580	8.781.410	3.116.850
Credit Suisse (Schweiz) AG	A+	A+/стабильный	1.056.758	465.918	-	-
ПАО «Сбербанк России»	Ваа3/ стабильный	Ваа3	181.893	169.278	-	-
АО «Каспи Банк»	ВВ-/стабильный, kzA	ВВ-/стабильный/В, kzA	145.276	515.813	-	-
ДБ АО «Сбербанк»	ВВВ-/стабильный, kzAA+	ВВВ-/стабильный	7.917	97.142	-	-
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	ВВВ+/стабильный, kzAAA	A/стабильный	393	430	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	В/стабильный, kzBB+	В/негативный/В, kzBB+	302	264	-	-
АО «First Heartland Jysan Bank»	В/негативный, kzBB+	В-/позитивный/В, kzBB	291	31	-	-
АО «ДБ «Альфа-Банк»	ВВ-/стабильный/ВВ-, kzBBB+	ВВ-/позитивный/В, kzA	85	31	-	-
АО «Форте Банк»	В/стабильный/В+, kzBBB	В+/стабильный/В, kzBBB	70	21.989	-	-
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	ВВ+/стабильный, kzAA	ВВ+/стабильный/В, kzAA	61	27	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	ВВ+/стабильный/В, kzAA+	ВВ+/стабильный/В, kzAA+	50	64	-	-
АО «АТФБанк»	В-/стабильный/В-, kzBB-	В-/стабильный/В, kzBB	26	11.794.238	-	-
АО «Halys Finance»	ВВ/стабильный/В, kzA+	ВВ/стабильный/В, kzA+	-	1.232	-	-
АО «Евразийский банк»	Ваа1/стабильный	Ваа1/стабильный	-	359	-	-
Итого			84.057.510	67.655.430	10.325.020	3.631.562

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и других финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путём использования займов и договоров аренды. В соответствии с политикой Группы в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30% займов и договоров аренды. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств и аренды, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года, приблизительно 15% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2019 года: 10%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Займы	-	33.244.905	36.815.685	296.497.461	110.334.560	476.892.611
Обязательства по аренде	-	5.505.016	15.572.341	45.380.417	6.948.821	73.406.595
Торговая кредиторская задолженность	41.827.632	5.433.430	7.605.072	-	-	54.866.134
Прочие финансовые обязательства	-	19.296.410	1.861.290	1.001	-	21.158.701
	41.827.632	63.479.761	61.854.388	341.878.879	117.283.381	626.324.041
На 31 декабря 2019 года						
Займы	-	20.017.580	40.613.328	367.228.861	135.536.632	563.396.401
Обязательства по аренде	-	5.429.949	15.950.465	58.938.794	18.911.841	99.231.049
Торговая кредиторская задолженность	45.282.413	5.117.029	8.233.218	-	-	58.632.660
Прочие финансовые обязательства	-	22.239.053	-	1.862.608	-	24.101.661
	45.282.413	52.803.611	64.797.011	428.030.263	154.448.473	745.361.771

Риск, связанный с движением денежных потоков

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

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует её с учётом изменений в экономической ситуации. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2020 и 2019 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,0. Группа включает процентные займы и обязательства по аренде в состав чистой задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен коэффициент задолженности Группы на конец периода:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Процентные кредиты и займы	362.402.074	367.615.724
Обязательства по аренде	59.110.635	73.216.589
Чистая задолженность	421.512.709	440.832.313
Итого капитал, включая неконтролирующие доли участия	518.539.997	463.398.269
Коэффициент задолженности	0,81	0,95

Справедливая стоимость

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2020 года	18.624.000	-	-	18.624.000
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2020 года	-	-	5.139.320	5.139.320
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2020 года	-	-	3.626.074	3.626.074
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	34.711.705	34.711.705
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2020 года	-	-	361.549.441	361.549.441
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2020 года	-	-	1.001	1.001
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2020 года	-	-	21.157.700	21.157.700
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	54.866.134	54.866.134

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2019 года:

В тыс. тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
	31 декабря 2019 года	4.964.633	–	–	4.964.633
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Прочие внеоборотные финансовые активы					
	31 декабря 2019 года	–	–	3.734.079	3.734.079
Прочие оборотные финансовые активы					
	31 декабря 2019 года	–	–	5.227.326	5.227.326
Торговая дебиторская задолженность					
	31 декабря 2019 года	–	–	37.255.772	37.255.772
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы					
	31 декабря 2019 года	–	–	367.461.482	367.461.482
Прочие долгосрочные финансовые обязательства					
	31 декабря 2019 года	–	–	1.862.608	1.862.608
Прочие краткосрочные финансовые обязательства					
	31 декабря 2019 года	–	–	22.239.053	22.239.053
Торговая кредиторская задолженность					
	31 декабря 2019 года	–	–	58.632.660	58.632.660

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

<i>В тыс. тенге</i>	Балансовая стоимость 2020 год	Справед- ливая стоимость 2020 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2020 год	Балансовая стоимость 2019 год	Справед- ливая стоимость 2019 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2019 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	94.428.532	94.428.532	-	71.321.822	71.321.822	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	4.789.179	5.139.320	350.141	4.170.159	3.734.079	(436.080)
Прочие оборотные финансовые активы	3.626.074	3.626.074	-	5.227.326	5.227.326	-
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	18.923.399	18.624.000	(299.399)	-	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	4.964.633	4.964.633	-
Торговая дебиторская задолженность	34.711.705	34.711.705	-	37.255.772	37.255.772	-
Финансовые обязательства						
Займы	362.402.074	361.549.441	852.633	367.615.724	367.461.482	154.242
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	1.001	1.001	-	1.862.608	1.862.608	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	21.157.700	21.157.700	-	22.239.053	22.239.053	-
Торговая кредиторская задолженность	54.866.134	54.866.134	-	58.632.660	58.632.660	-
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости			903.375			(281.838)

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**50. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2020 года	Займы полученные	Поступле- ния	Модифика- ция	Расторже- ния	Сделки с обратной арендой	Рекласси- фицирован о	Погашение основного долга	Процентны й расход (Примеча- ние 43)	Выплата процентов	Дисконт (Примеча- ние 43)	Прочие	31 декабря 2020 года
Займы: долгосрочная часть	339.138.061	53.307.169	-	-	-	-	(76.007.087)	-	-	-	(147.554)	-	316.290.589
Займы: краткосрочная часть	28.477.663	-	-	-	-	-	76.007.087	(58.216.453)	42.165.267	(42.372.282)	-	50.203	46.111.485
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	57.781.449	-	920.142	(137.957)	(281.000)	198.969	(16.020.159)	-	-	-	-	-	42.461.444
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	15.435.140	-	-	-	-	-	16.020.159	(14.806.108)	8.254.779	(8.254.779)	-	-	16.649.191
Итого	440.832.313	53.307.169	920.142	(137.957)	(281.000)	198.969	-	(73.022.561)	50.420.046	(50.627.061)	(147.554)	50.203	421.512.709

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2019 года	Объедине- ние бизнеса (Примеча- ние 6)	Займы полученные	Поступле- ния	Рекласси- фицировано	Погашение основного долга	Процентный расход (Примеча- ние 43)	Выплата процентов	Дисконт (Примеча- ние 43)	Прочие	31 декабря 2019 года
Займы: долгосрочная часть	135.838.411	7.091.161	93.089.611	-	104.095.973	-	-	-	(977.095)	-	339.138.061
Займы: краткосрочная часть	57.614.129	1.708.387	121.113.026	-	(104.095.973)	(53.118.449)	32.865.372	(27.684.186)	-	75.357	28.477.663
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	45.323.458	18.911.643	-	4.918.409	(11.372.061)	-	-	-	-	-	57.781.449
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	10.874.952	4.966.921	-	-	11.372.061	(11.778.794)	8.422.715	(8.422.715)	-	-	15.435.140
Итого	249.650.950	32.678.112	214.202.637	4.918.409	-	(64.897.243)	41.288.087	(36.106.901)	(977.095)	75.357	440.832.313

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

51. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Пандемия коронавируса и условия рынка

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним быстрым распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Казахстана ввело чрезвычайное положение в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 15 мая 2020 года, включая карантин в крупных городах, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности. Позже правительство Казахстана ввело новый период карантина с 5 июля 2020 года по 2 августа 2020 года.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Казахстан не ввел строгие карантинные меры для противодействия возможной второй волны пандемии коронавируса. Однако, если такие меры, как дистанцирование, не позволят свести к минимуму количество новых заражений, и нельзя будет ослабить ограничения, чтобы восстановить безопасность для предприятий и населения, следует ожидать продолжительного периода кризиса. Группа постоянно анализирует и отслеживает ситуацию.

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. Высокий спрос на определенные телекоммуникационные услуги предполагает, что последствия кризиса будут менее ощутимыми для телекоммуникационной отрасли, чем для других отраслей.

Группа претерпела прямое влияние пандемии на доходы от роуминга в результате сокращения международных поездок и ожидает, что со временем экономическая ситуация также повлияет на доходы клиентов. Однако, Группа наблюдало значительное увеличение доходов от услуг передачи данных. Несмотря на торговые ограничения, доходы от продажи мобильных устройств и оборудования не подвергались существенному негативному воздействию.

Тем не менее, в настоящее время существует большая неопределенность в отношении степени, в которой деловые операции и, следовательно, результаты деятельности и финансовое положение Группы могут быть подвержены влиянию кризиса в целом.

Возможное будущее влияние на оценку отдельных активов и обязательств в настоящее время анализируется. Группа внедрила меры по снижению затрат, чтобы смягчить потенциальное влияние на прибыль.

Признание ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам Группы, которые не оцениваются по справедливой стоимости, учитывают воздействие пандемии COVID-19. Для расчёта ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, по которым имеются рейтинги контрагентов, опубликованные рейтинговыми агентствами, Группа использовала информацию, которая уже отражает последствия пандемии. В целом, для других финансовых активов ожидаемые последствия пандемии COVID-19 были включены в расчёт ожидаемых кредитных убытков путем определения изменений вероятности дефолта на основе наблюдаемых данных. Группа не выявила существенного эффекта.

Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года не было признаков обесценения её долгосрочных нефинансовых активов. Поскольку неопределенность в отношении рыночных тенденций и экономических условий могут оставаться постоянными с учётом продолжительности распространения COVID-19 и меры противодействия, принимаемые страной, фактические результаты в любых будущих периодах могут существенно отличаться от оценок. Группа будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2020 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 33.543.751 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2019 года: 38.186.280 тыс. тенге, включая НДС), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

51. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Лицензионные обязательства

В соответствии с условиями ряда лицензий на оказание услуг беспроводной связи Группа имеет определённые обязательства в отношении зоны покрытия своей сети. Группа обязана расширять покрытие мобильной сети, охватывая районы вдоль основных магистралей, небольших городов и поселков городского типа Республики Казахстан. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия лицензий.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2020 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчётности.

Налоговая проверка за 2012 год – 3 квартал 2015 года

В июле 2017 года налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка АО «Кселл» за 2012 год – 3 квартал 2015 года. По результатам налоговой проверки были доначислены налоги и пени в размере 9.008.002 тыс. тенге, из которых 5.789.678 тыс. тенге – налоги, и 3.218.324 тыс. тенге – пеня. АО «Кселл» не согласилось с требованиями налогового органа по отдельным вопросам и поэтому обратилось в суд.

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

В феврале 2019 года АО «Кселл» подало апелляцию в Верховный Суд Республики Казахстан. На основании решения Верховного Суда Республики Казахстан от 23 июля 2019 года апелляция АО «Кселл» была частично удовлетворена. А именно, решение суда первой инстанции в части следующих дел, было отменено:

- дополнительный начисленный налог, уплачиваемый у источника выплаты по услугам, оказанным юридическими лицами-нерезидентами в размере 2.196.555 тыс. тенге;
- дополнительный начисленный НДС на услуги по удалённому техническому обслуживанию программного обеспечения, предоставленные юридическими лицами-нерезидентами в размере 779.916 тыс. тенге;
- связанные с данными налогами штрафы и пени в размере 2.839.574 тыс. тенге.

АО «Кселл» признало доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пеней в общей сумме 5.816.045 тыс. тенге в консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, АО «Кселл» признало доход от восстановления резерва по налогу и соответствующим штрафам и пеней в размере 683.901 тыс. тенге, признанный в связи с истечением срока исковой давности по налоговым обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

51. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Оценка налоговых рисков

В начале 2020 года Группа провела перерасчет резервов под налоговый риск по налогу на добавленную стоимость и индивидуальный подоходный налог, признанных Группой в предыдущие годы. В результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала доход от восстановления резерва по налогу на добавленную стоимость и индивидуальный подоходный налог в размере 256.782 тыс. тенге и 210.827 тыс. тенге, соответственно.

Новые требования технического регламента

Приказ Комитета национальной безопасности от 20 декабря 2016 года № 91 «Об утверждении Технического регламента «Общие требования к телекоммуникационному оборудованию в обеспечении проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов» опубликован 7 февраля 2017 года и вступил в силу 8 февраля 2018 года. Согласно новому регламенту, к телекоммуникационному оборудованию предъявляются дополнительные требования, которые включают расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов (далее – «ORA»). В настоящее время Группа находится в процессе модернизации телекоммуникационного оборудования сети АО «Кселл» в целях соблюдения требований Технических регламентов.

Дело касательно злоупотребления доминирующим положением

Тарификация услуг мобильного интернета Кселл

19 октября 2018 года Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») возбудил административное производство в отношении АО «Кселл» за предполагаемое административное нарушение, связанное со злоупотреблением его доминирующего положения в 2017 году. Потенциальный штраф, который может быть наложен судом, составляет около 2.000.000 тыс. тенге.

По мнению Комитета, АО «Кселл» установило различные тарифы на услугу мобильного доступа в Интернет по бренду Kcell в случае исчерпания включённого объема интернет-трафика или при не списании ежемесячной абонентской платы. Комитет также вынес Предписание, обязывающее АО «Кселл» устранить выявленные нарушения, в том числе, вернуть суммы, списанные в 2017 году со счетов абонентов бренда Kcell после исчерпания включённого объема интернет-трафика или при не списании ежемесячной абонентской платы.

АО «Кселл» не согласно с постановлением Комитета. 3 июля 2019 года АО «Кселл» подало апелляцию в суд.

25 октября 2019 года специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы выдал постановление отменить административное производство в связи с отсутствием правонарушений. Тем не менее, Комитет имеет право на апелляцию в течение 180 дней после публикации постановления. 14 апреля 2020 года Комитет обжаловал в кассационном порядке решение суда. 14 апреля 2020 года Комитет подал на апелляцию решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы. 4 мая 2020 года административное производство было отменено после решения Верховного суда Республики Казахстан об отклонении апелляции Комитета в связи с отсутствием правонарушений. Решение Верховного Суда Республики Казахстан (как орган имеющий наивысший уровень полномочий) является окончательным решением, которое не подлежит пересмотру.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

51. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Дело касательно злоупотребления доминирующим положением (продолжение)

Биллинговый цикл тарифных планов для мобильных телефонов

27 декабря 2019 года АО «Кселл» получило уведомление от Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан («Комитет»), предписывающее необходимость АО «Кселл» привести действующие и устаревшие тарифные планы для мобильных телефонов в соответствие с Правилами предоставления услуг мобильной связи («Правила»), а именно, установить календарный месяц в качестве биллингового цикла по умолчанию, как следует из определения термина «отчётный период». По утверждению Комитета, АО «Кселл» нарушает статью 174.1 Делового Кодекса Республики Казахстан устанавливая однодневный, недельный, двадцати восьмидневный или тридцатидневный биллинговый цикл тарифных планов. Комитет также рассматривает сокращение биллингового цикла как вероятное злоупотребление доминирующим положением, нарушая права потребителей. 15 июля 2020 года АО «Кселл» получила копию Распоряжения Комитета о проведении расследования. В ходе расследования АО «Кселл» предоставила соответствующие данные и информацию, запрошенные Комитетом. 7 сентября 2020 года АО «Кселл» получила Отчёт о расследовании, согласно которому в действиях мобильного оператора не было нарушений законодательства. Следствие по факту деятельности АО «Кселл» прекращено.

Налоговое дело Kcell Solution

В 2018 году налоговые органы инициировали налоговую проверку в отношении ТОО «Кселл Солушнз» (Kcell Solutions) по КПН и НДС. По результатам аудита налоговые перенесенные налоговые убытки и признанный НДС, внесенный Kcell Solutions в 2013-2017 годах, были уменьшены на общую сумму 427.245 тыс. тенге и 165.266 тыс. тенге соответственно.

Kcell Solutions оспорила результаты налогового органа в судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда. 29 января 2020 года Судебная коллегия по гражданским делам Алматинского городского суда отклонила апелляцию Kcell Solutions. Kcell Solutions не согласилась с результатами и подала апелляцию в Верховный суд Республики Казахстан. Постановлением Верховного Суда Республики Казахстан от 25 августа 2020 года апелляция Kcell Solutions была полностью удовлетворена, в результате чего ранее были уменьшены перенесенные налоговые убытки и поступление НДС на сумму 427.245 тыс. тенге и 165.266 тыс. тенге соответственно, полностью восстановлен. Соответственно, Kcell Solutions признал отложенные налоговые активы в отношении перенесенных налоговых убытков и прочей прибыли по возмещенному НДС в сумме 427.245 тыс. тенге и 107.846 тыс. тенге, соответственно.

Таможенная проверка

13 сентября 2019 года Департамент таможенного контроля (ДТК) Алматы издал приказ о начале таможенного аудита в отношении деятельности АО «Кселл» в период 2014-2019 годов. ДТК проверяет документы налоговой отчётности АО «Кселл» на предмет возможных нарушений, связанных с неправильным определением таможенной стоимости товаров и неправильной её классификации. 9 октября 2019 года ДТК приостановила таможенный аудит, чтобы позволить АО «Кселл» подготовить необходимые документы. 9 сентября 2020 года АО «Кселл» предоставила весь пакет документов, запрошенных ДТК, которые в настоящее время проверяются аудиторами ДТК. Текущий таможенный аудит связан с возможными нарушениями таможенных правил, неправильным определением таможенной стоимости товаров, и в случае выявления нарушений АО «Кселл» может быть привлечена к административной ответственности и будет обязана уплатить соответствующие таможенные сборы, включая НДС на импорт и просрочку комиссии за оплату. АО «Кселл» не может оценить вероятность и сумму возможных дополнительных начислений, штрафов и пеней. 15 октября 2020 года Департамент таможенного контроля выпустил уведомление о переносе таможенного досмотра АО «Кселл» на неопределенный срок. АО «Кселл» оценила вероятность оттока ресурсов, содержащих экономические выгоды как высокую, и признала резерв по дополнительным расходам, штрафам и пени в размере 701.004 тыс. тенге (Примечание 35).

5G услуги

В соответствии с приказом Комитета по защите конкуренции Министерства национальной экономики Группа обязана начать предоставление услуг 5G не позднее 31 декабря 2022 года (не позднее 31 декабря 2021 года, если стандарт 5G будет утвержден в проекте партнерства 3-го поколения (3GPP) и в Международном союзе электросвязи (МСЭ) до 31 декабря 2020 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

52. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

6 января 2021 года, Группа получила займ в АО «Альфа-Банк» на сумму 12.000.000 тыс. тенге с процентной ставкой 10,7% годовых со сроком погашения до 5 января 2024 года.

8 января 2021 года, Группа частично погасила займ, полученный от АО «Евразийский банк развития», в размере 12.000.000 тыс. тенге.

27 января 2021 года, Группа дополнительно приобрела векселя Национального Банка Республики Казахстан на сумму 2.979.637 тыс. тенге.

24 февраля 2021, Группа получила два транша в рамках кредитной линии от 24 сентября 2013 года в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на общую сумму 7.000.000 тыс. тенге с процентной ставкой 11,2% годовых со сроком погашения до 22 февраля 2024 года.

24 февраля 2021 года, Группа реализована ноты Национального Банка Республики Казахстан в размере 3.000.000 тыс. тенге с купонным вознаграждением в размере 20.364 тыс. тенге.