



АО «Казактелеком»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет 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.....	8-87

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров и Руководству 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 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание выручки от предоставления телекоммуникационных услуг

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

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

Раскрытие информации Группой в отношении учётной политики по признанию выручки включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчётности, а подробное раскрытие информации о выручке включено в *Примечание 33* к консолидированной финансовой отчётности.

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

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

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2023 год

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

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

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

Ответственность Руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

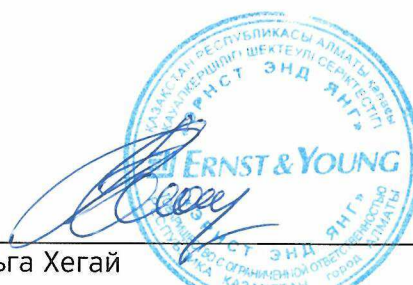
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор



Ольга Хегай
И.о. генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

26 марта 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	662.836.825	501.991.438
Инвестиционное имущество	12	105.995	1.976.652
Нематериальные активы	9	341.989.215	195.141.499
Гудвил	11	152.402.245	152.402.245
Активы в форме права пользования	24	86.297.307	63.294.805
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	8,9	2.268.635	6.830.659
Затраты на заключение договоров		2.700.469	2.781.123
Затраты на выполнение договоров		45.276	80.103
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	14	10.803.207	6.624.903
Прочие внеоборотные финансовые активы	13	5.757.350	6.973.300
Отложенные налоговые активы	41	369.451	1.470.763
Итого внеоборотные активы		1.265.575.975	939.567.490
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	16.377.249	13.857.314
Торговая дебиторская задолженность	16	50.755.814	45.305.186
Авансовые платежи	17	9.695.088	6.206.238
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		4.848.165	3.944.275
Затраты на выполнение договоров		556.811	690.565
Прочие оборотные нефинансовые активы	20	13.155.629	12.070.418
Прочие оборотные финансовые активы	18	5.280.059	4.374.070
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	19	45.770.813	14.832.821
Денежные средства и их эквиваленты	21	70.984.738	242.122.154
		217.424.366	343.403.041
Активы, предназначенные для продажи	10	-	3.763.284
Итого оборотные активы		217.424.366	347.166.325
Итого активы		1.483.000.341	1.286.733.815

Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	22	12.136.529	12.136.529
Собственные выкупленные акции	22	(7.065.614)	(7.065.614)
Резерв по пересчёту иностранной валюты		23.441	26.183
Прочие резервы	22	1.820.479	1.820.479
Нераспределённая прибыль		702.957.922	641.236.831
		709.872.757	648.154.408
Неконтролирующие доли участия	6	93.789.580	82.453.415
Итого капитал		803.662.337	730.607.823
Долгосрочные обязательства			
Займы: долгосрочная часть	23	210.801.920	222.858.631
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	24	79.673.946	28.360.505
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		7.339.002	414
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	13.835.162	16.687.529
Долговая составляющая привилегированных акций	22	814.868	814.868
Долгосрочные обязательства по договору	26	7.088.642	7.554.205
Государственные субсидии: долгосрочная часть	32	31.762.239	20.690.473
Обязательства по ликвидации активов	27	13.580.106	6.595.165
Отложенные налоговые обязательства	41	25.734.663	31.521.131
Итого долгосрочные обязательства		390.630.548	335.082.921
Краткосрочные обязательства			
Займы: краткосрочная часть	23	80.589.678	25.018.246
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	24	11.844.932	12.465.379
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	29	32.865.868	27.616.881
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	25	1.271.934	1.562.857
Торговая кредиторская задолженность	28	106.813.027	104.832.254
Текущий корпоративный подоходный налог к уплате		-	2.131.847
Краткосрочные обязательства по договору	30	32.614.490	26.742.107
Государственные субсидии: краткосрочная часть	32	8.414.199	6.167.493
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	31	14.293.328	14.506.007
Итого краткосрочные обязательства		288.707.456	221.043.071
Итого обязательства		679.338.004	556.125.992
Итого капитал и обязательства		1.483.000.341	1.286.733.815

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер

*Есеев К.Б.**Атамуратова Л.В.**Уразиманова М.М.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	33	669.467.961	621.837.582
Компенсация за оказание универсальных услуг в сельской местности	34	8.853.903	6.326.916
Доход от государственной субсидии	32	9.459.782	6.331.898
		687.781.646	634.496.396
Себестоимость реализации	35	(450.053.405)	(399.170.034)
Валовая прибыль		237.728.241	235.326.362
Общие и административные расходы	36	(43.994.606)	(44.158.784)
Убытки от обесценения финансовых активов	44	(10.443.884)	(7.622.160)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	44	(760.899)	(1.478.876)
Расходы по реализации	37	(23.196.854)	(16.908.727)
Убыток при выбытии основных средств, нетто		(898.616)	(229.712)
Прочие операционные доходы	40	6.032.736	17.052.723
Прочие операционные расходы	40	(3.154.835)	(1.322.018)
Операционная прибыль		161.311.283	180.658.808
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	10	–	380.019
Финансовые расходы	39	(38.920.897)	(40.469.547)
Финансовые доходы	39	15.802.142	15.977.954
Чистые (расходы)/доходы от переоценки валютных статей		(3.954.737)	7.901.638
Прибыль до налогообложения		134.237.791	164.448.872
Расходы по подоходному налогу	41	(29.834.582)	(35.695.727)
Прибыль за отчётный год		104.403.209	128.753.145

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 год	2022 год
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных дочерних организаций		(2.742)	44.521
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
		(2.742)	44.521
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Актуарные доходы/(убытки) по планам с установленными выплатами	25	2.280.970	(3.348.018)
Налоговый эффект	41	(279.987)	387.506
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
		2.000.983	(2.960.512)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога			
		1.998.241	(2.915.991)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога			
		106.401.450	125.837.154
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнской компании			
		93.067.044	114.117.977
Неконтролирующие доли участия			
6		11.336.165	14.635.168
		104.403.209	128.753.145
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Собственников материнской компании			
		95.065.285	111.201.986
Неконтролирующие доли участия			
6		11.336.165	14.635.168
		106.401.450	125.837.154
Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций материнской компании, тенге			
22		8.465,09	10.377,97

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер



Есекеев К.Б.

Атамуратова Л.В.

Уразиманова М.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	Приходится на собственников Материнской Компании					Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого Капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Прочие резервы	Нераспределённая Прибыль			
Прим.	22	22		22			6	
На 1 января 2022 года	12.136.529	(7.065.614)	(18.338)	1.820.479	569.486.063	576.359.119	67.818.247	644.177.366
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	114.117.977	114.117.977	14.635.168	128.753.145
Прочий совокупный расход	-	-	44.521	-	(2.960.512)	(2.915.991)	-	(2.915.991)
Итого совокупный доход	-	-	44.521	-	111.157.465	111.201.986	14.635.168	125.837.154
Дивиденды (Примечание 22)	-	-	-	-	(39.421.921)	(39.421.921)	-	(39.421.921)
Прочие операции	-	-	-	-	15.224	15.224	-	15.224
На 31 декабря 2022 года	12.136.529	(7.065.614)	26.183	1.820.479	641.236.831	648.154.408	82.453.415	730.607.823
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	93.067.044	93.067.044	11.336.165	104.403.209
Прочий совокупный доход	-	-	(2.742)	-	2.000.983	1.998.241	-	1.998.241
Итого совокупный доход	-	-	(2.742)	-	95.068.027	95.065.285	11.336.165	106.401.450
Дивиденды (Примечание 22)	-	-	-	-	(33.346.936)	(33.346.936)	-	(33.346.936)
На 31 декабря 2023 года	12.136.529	(7.065.614)	23.441	1.820.479	702.957.922	709.872.757	93.789.580	803.662.337

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер

Есеев К.Б.

Атамуратова Т.В.

Уразманова М.М.



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчётный год		134.237.791	164.448.872
Корректировки на:			
Износ основных средств и активов в форме права пользования	8, 24	94.997.263	90.445.532
Амортизацию нематериальных активов	9	41.855.295	28.203.711
Убытки от обесценения нефинансовых активов	44	760.899	1.478.876
Убытки от обесценения финансовых активов	44	10.443.884	7.622.160
Чистые расходы/(доходы) от переоценки валютных статей		3.954.737	(7.901.638)
Изменения в обязательствах по вознаграждениям работников		1.950.688	(8.472.796)
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	36	867.068	314.205
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	10	-	(380.019)
Финансовые расходы	39	38.920.897	40.469.547
Финансовые доходы	39	(15.802.142)	(15.977.954)
Расходы на создание провизии по налоговым рискам		1.976.267	1.019.959
Доход от государственной субсидии	32	(9.459.782)	(6.331.898)
Убыток при выбытии основных средств, нетто		898.616	229.712
Доход от выбытия ассоциированной организаций	10,40	(876.945)	-
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	31, 44	-	(2.130.246)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		304.724.536	293.038.023
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(16.248.866)	(15.518.083)
Изменение в товарно-материальных запасах		(3.387.003)	(2.208.765)
Изменение в прочих оборотных активах		9.442.407	3.700.055
Изменение в авансах выданных		(3.874.576)	1.294.313
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(22.829.773)	18.881.620
Изменение в затратах на заключение договоров и затратах на выполнение договоров		249.235	(67.605)
Изменение в обязательствах по договору		4.802.473	2.645.145
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		29.552.692	21.808.177
Приток денежных средств от операционной деятельности		302.431.125	323.572.880
Уплаченный подоходный налог		(35.374.841)	(33.721.779)
Проценты уплаченные	44	(35.316.158)	(39.103.847)
Проценты полученные		9.181.452	14.224.876
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		240.921.578	264.972.130

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(194.476.548)	(101.551.623)
Приобретение нематериальных активов		(180.406.973)	(19.948.771)
Поступления от продажи основных средств		508.944	206.549
Поступления от продажи нематериальных активов		-	1.518.112
Приобретение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	19	(195.250.278)	(84.163.285)
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	19	166.568.148	69.350.275
Возврат денежных средств по договору обратного «репо»	19	-	49.999.824
Размещение депозитов	13, 18	(796.132)	(908.440)
Возврат средств по депозитам	13, 18	810.299	9.227.472
Поступление от продажи 49% акций ассоциированной организации		4.544.676	-
Выдача долгосрочных займов работникам		(5.871.872)	(2.018.873)
Возврат займов от работников		385.512	496.026
Дивиденды, полученные от ассоциированной организации	10	50.219	76.855
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(403.934.005)	(77.715.879)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов	44	133.584.742	-
Выплаты займов	44	(91.120.692)	(66.673.091)
Дивиденды, выплаченные по простым и привилегированным акциям	22	(33.411.753)	(39.511.557)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	44	(12.109.799)	(13.759.891)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(3.057.502)	(119.944.539)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(5.074.734)	7.703.007
Ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты	21	7.247	(2.404)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(171.137.416)	75.012.315
<u>Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января</u>	21	<u>242.122.154</u>	<u>167.109.839</u>
<u>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</u>	21	<u>70.984.738</u>	<u>242.122.154</u>

Раскрытие по значительным неденежным операциям представлено в Примечании 42.

Председатель Правления

Главный финансовый директор

Главный бухгалтер

Есекеев К.Б.

Атамуратов Л.В.

Уразиманова М.М.



Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 8 по 87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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. Астана, 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 79,2 %. Ниже приводится перечень акционеров Компании на 31 декабря 2023 года:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Самрук-Казына	79,2%	51,0%
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	–	28,2%
АО "First Heartland Jusan Bank"	9%	–
АДР (The Bank of New York – депозитарий)	0,6%	9,6%
Корпоративный фонд «Фонд Социального Развития»	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 5* (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 утверждена к выпуску Председателем Правления от имени руководства Компании 26 марта 2024 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 71.283.090 тыс. тенге. Текущие обязательства Группы в основном включают краткосрочные займы в размере 80.589.678 тыс. тенге, торговую кредиторскую задолженность в размере 106.813.027 тыс. тенге и прочие текущие финансовые и нефинансовые обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

Руководство считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при вынесении такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения Группы и ее финансовое положение. В частности, при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности были рассмотрены следующие факторы:

- Группа планирует продолжать генерировать положительные чистые операционные денежные потоки;
- Эффективное финансовое управление чистым оборотным капиталом;
- Диверсификация источников финансирования.

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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 отчета о совокупном доходе. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как, не применим.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате отдельной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

Группа является частью Группы "Самрук-Казына", которая представляет собой транснациональное предприятие с выручкой более 750 млн. евро по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, с использованием среднего арифметического рыночного обменного курса, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан за соответствующий финансовый год.

Группа применила исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с подоходным налогом по второму компоненту.

Группа и ее материнская компания все еще находятся в процессе оценки потенциального риска по подоходному налогу по Pillar II по состоянию на 31 декабря 2023 года. В настоящее время потенциальный размер налога на прибыль по Pillar II, если таковой существует, не известен и не может быть оценен с достаточной степенью вероятности. Группа и ее материнская компания продолжают работу по оценке и ожидают завершить ее в 2024 году.

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.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

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.

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

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

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

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

Отсутствие возможности обмена валюты - поправки к МСФО (IAS) 21

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валюты».

Поправка к МСФО (IAS) 21 разъясняет, каким образом организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как она должна определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена.

Валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку, и посредством рыночного или валютного механизма, при котором операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязанностей.

Если валюта не является конвертируемой в другую валюту, организация обязана определить текущий обменный курс на дату оценки. Цель организации при оценке текущего обменного курса состоит в том, чтобы отразить курс, по которому на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях была бы совершена упорядоченная обменная операция. В поправках отмечается, что организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другого метода оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Требования к раскрытию информации

Если организация оценивает текущий обменный курс, поскольку валюта не является конвертируемой в другую валюту, она раскрывает информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом валюта, не являющаяся конвертируемой в другую валюту, влияет или предположительно повлияет на финансовые результаты организации, ее финансовое положение и движение денежных средств.

Переход

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

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

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллары США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российские рубли	5,06	6,43

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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.

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 консолидированном отчете о совокупном доходе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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.

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 отчётного периода; или
- У группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного 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.

Оценка по справедливой стоимости

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 44*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении 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 принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в 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 активы, предназначенные для распределения в составе прекращённой деятельности. Состав Рабочей Группы определяется Руководством Группы.

Для оценки значительных активов таких как объекты инвестиционной недвижимости и некотируемые финансовые активы, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно Рабочей Группой после обсуждения и утверждения этого решения Комитетом по аудиту Группы. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. 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 применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как

замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу активов из эксплуатации приводится в разделе «Обязательства по ликвидации активов» (*Примечание 27*).

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

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

Земля не амортизируется.

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.

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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку отдельного проекта признаются в качестве нематериального актива, когда Группа может продемонстрировать:

- Техническую возможность завершения разработки нематериального актива, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- Намерение завершить проект, а также способность и намерение использовать или продать актив;
- Как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- Наличие ресурсов для завершения создания актива;
- Способность надёжно оценить расходы в ходе разработки.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива актив отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается с момента завершения разработки и готовности актива к использованию. Амортизация начисляется в течение периода ожидаемых будущих выгод. Амортизация отражается в себестоимости реализации. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 обесцененного актива.

На каждую отчётную 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 признаётся в консолидированном отчёте 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

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

Финансовые активы Группы включают 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

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.

Прекращение признания

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

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; 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 объёме. 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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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 23*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Финансовые обязательства (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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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*».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своей краткосрочной аренде основных средств, 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.

Товарно-материальные запасы

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

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Оценочные обязательства (продолжение)

Общие (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

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.

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.

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

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

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

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

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.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

Оказание услуг

Основным источником 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, подключение 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Реализация оборудования и мобильных устройств (продолжение)

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

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 отчёте 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 отчёте о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в течение ожидаемого периода взаимоотношений с клиентом.

Государственные субсидии и компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Государственные субсидии и компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах (продолжение)

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

Государственные субсидии и компенсация за оказание универсальных услуг в сельских населённых пунктах отражаются в отдельных статьях в консолидированном отчёте о совокупном доходе в качестве дохода от операционной деятельности.

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность 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).

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Признание расходов (продолжение)

Расходы по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, 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 заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный подходный налог (продолжение)

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.

Налоговые выгоды, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- Финансовые инструменты и цели, и принципы управления финансовыми рисками – *Примечание 44*;
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечания 11 и 25*.

Суждения

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа провела переоценку вероятности реализации опциона на продление договоров аренды технических площадок. Срок аренды по ранее заключенным договорам на технические площадки заканчивается в 2024-2025 годах. Срок продления аренды в 7 лет был определен на основании суждения руководства Группы на момент первоначального признания исходя из срока полезного использования базовой станции. Эффект от изменения срока аренды составил 51.574.166 тыс. тенге (*Примечание 24*).

Аренда - оценка дополнительной ставки заимствования

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому для оценки обязательств по аренде она использует процентную ставку, заложенную в договоре аренды (IBR). IBR - это процентная ставка, которую Группе пришлось бы заплатить, чтобы занять на аналогичный срок и под аналогичное обеспечение средства, необходимые для приобретения актива, аналогичного по стоимости активу в праве пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, IBR отражает то, что Группа "должна была бы заплатить", что требует оценки, когда отсутствуют наблюдаемые ставки (например, для дочерних компаний, не осуществляющих операции финансирования) или когда они должны быть скорректированы для отражения условий аренды (например, когда аренда осуществляется не в функциональной валюте дочерней компании). Группа оценивает IBR с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), когда они доступны, и должна делать определенные оценки, относящиеся к конкретной компании (например, отдельный кредитный рейтинг дочерней компании).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Суждения (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов не реже, чем на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки".

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

Оценки 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 оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

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 11*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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 16*.

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 отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация

указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Так, на 31 декабря 2023 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 17.628.662 тыс. тенге (2022 год: 18.309.842 тыс. тенге) (*Примечания 13, 16, 18 и 21*). 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 клиентов 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 2023 года средний период отношений 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, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки 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 25*.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 369.451 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.470.763 тыс. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 41*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценки 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 44*.

Факторы, связанные с изменением климата

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

К числу статей и соображений, на которые климатические факторы оказывают самое непосредственное влияние, относятся:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	Казахстан	100,00%	100,00%
ООО «КТ-АЙИКС»	Россия	100,00%	100,00%
ТОО «Востоктелеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Центр развития цифровой экономики»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Нурсат+»	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КТ-Телеком»	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Кселл»	Казахстан	51,00%	51,00%

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

АО «Кселл»

Ниже представлена обобщённая финансовая информация по данной дочерней организации, в которой имеются существенные неконтролирующие доли участия в размере 49%. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный консолидированный отчёт о совокупном доходе АО «Кселл»:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	223.747.312	219.002.382
Доход от государственной субсидии	3.745.709	2.229.406
Себестоимость реализации	(168.210.279)	(149.370.828)
Общие и административные расходы	(8.810.772)	(16.259.344)
Убытки от обесценения финансовых активов	(5.702.317)	(6.265.499)
Расходы по реализации	(5.401.262)	(2.713.999)
Расходы по финансированию	(12.888.999)	(9.269.786)
Доходы от финансирования	5.339.139	4.349.947
Чистые доходы от переоценки валютных статей	(1.346.426)	(32.355)
Прочие доходы	1.909.862	1.185.572
Прочие расходы	(2.532.571)	(736.966)
Прибыль до налогообложения	29.849.396	42.118.530
Расходы по подоходному налогу	(6.714.366)	(12.250.840)
Прибыль за отчётный год	23.135.030	29.867.690
Приходится на собственников материнской компании	11.798.865	15.232.522
Приходится на неконтролирующие доли участия	11.336.165	14.635.168

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Внеоборотные активы	363.722.055	217.067.822
Оборотные активы	63.301.344	103.311.358
Долгосрочные обязательства	(148.332.773)	(75.740.005)
Краткосрочные обязательства	(78.563.174)	(67.646.745)
Итого собственный капитал	200.127.452	176.992.430
Приходящийся на:		
Собственников материнской компании	106.337.872	94.539.015
Неконтролирующие доли участия	93.789.580	82.453.415

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

АО «Кселл» (продолжение)

Обобщенный консолидированный отчёт о движении денежных средств АО «Кселл» за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Операционная деятельность	80.239.490	65.928.336
Инвестиционная деятельность	(145.153.844)	(52.463.179)
Финансовая деятельность	30.651.917	(18.370.212)
Эффект от курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	(954.390)	(249.271)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(35.216.827)	(5.154.326)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- Оказание услуг фиксированной связи бизнес-подразделениями АО «Казакхтелеком» и ТОО «Востоктелеком»;
- Оказание услуг мобильной телекоммуникационной связи в стандартах GSM и LTE бизнес-подразделениями дочерних организаций ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл».

Для целей представления отчётных 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 отчётности.

В таблицах ниже отражена информация о доходах и расходах по отраслевым сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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	245.222.090	423.182.506	1.063.365	–	669.467.961
Реализация между сегментами	44.530.364	22.291.025	1.840.762	(68.662.151)	–
Итого выручка по договорам с покупателями	289.752.454	445.473.531	2.904.127	(68.662.151)	669.467.961
Компенсация за предоставление универсальных услуг в сельской местности	8.853.903	–	–	–	8.853.903
Доход от государственной субсидии	2.309.209	7.150.573	–	–	9.459.782
Итого	300.915.566	452.624.104	2.904.127	(68.662.151)	687.781.646
Финансовые результаты					
Амортизация и износ	(40.081.397)	(98.330.397)	(46.580)	1.621.214	(136.837.160)
Финансовые расходы	(17.186.381)	(25.992.031)	(3.067)	4.260.582	(38.920.897)
Финансовые доходы	8.138.392	8.063.471	102.507	(502.228)	15.802.142
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(55.127)	(2.059.376)	–	1.353.604	(760.899)
Убытки от обесценения финансовых активов	(4.507.026)	(5.968.300)	(17.586)	49.028	(10.443.884)
Подходный налог	(4.938.459)	(28.973.973)	23.490	4.054.360	(29.834.582)
Прибыли(убыток) сегмента	30.369.080	105.540.800	(418.941)	(1.253.148)	134.237.791
Операционные активы	1.224.250.161	1.390.514.250	2.417.860	(1.134.181.930)	1.483.000.341
Операционные обязательства	284.268.091	447.797.103	1.927.232	(54.654.422)	679.338.004
Раскрытие прочей информации					
Капитальные затраты	73.991.757	328.253.641	109.966	(525.552)	401.829.812

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Фиксированная телекоммуни- кационная связь	Мобильная телекоммуника- ционная связь в стандартах GSM и LTE	Прочие	Элиминации и коррек- тивировки	Группа
Выручка по договорам с покупателями					
Реализация внешним покупателям	232.536.678	387.613.412	1.687.492	-	621.837.582
Реализация между сегментами	38.598.380	20.358.415	2.044.761	(61.001.556)	-
Итого выручка по договорам с покупателями	271.135.058	407.971.827	3.732.253	(61.001.556)	621.837.582
Компенсация за предоставление универсальных услуг в сельской местности	6.326.916	-	-	-	6.326.916
Доход от государственной субсидии	1.755.766	4.576.132	-	-	6.331.898
Итого	279.217.740	412.547.959	3.732.253	(61.001.556)	634.496.396
Финансовые результаты					
Амортизация и износ	(38.410.683)	(81.842.592)	(65.294)	1.669.326	(118.649.243)
Финансовые расходы	(22.615.516)	(19.528.225)	5.453	1.668.741	(40.469.547)
Финансовые доходы	9.644.772	7.770.013	72.199	(1.509.030)	15.977.954
Доходы от дивидендов	45.548.416	-	-	(45.548.416)	-
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	-	-	380.019	-	380.019
Убытки от обесценения нефинансовых активов	8.275	(1.463.856)	(23.295)	-	(1.478.876)
Убытки от обесценения финансовых активов	(822.142)	(6.631.371)	(16.100)	(152.547)	(7.622.160)
Подходный налог	(7.156.518)	(33.258.755)	(58.895)	4.778.441	(35.695.727)
Прибыль/(убыток) сегмента	96.922.361	112.450.208	775.217	(45.698.914)	164.448.872
Операционные активы	1.231.669.037	800.777.903	2.349.528	(748.062.653)	1.286.733.815
Операционные обязательства	300.556.012	291.337.564	1.460.707	(37.228.291)	556.125.992
Раскрытие прочей информации					
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 10)*	-	-	3.763.284	-	3.763.284
Капитальные затраты	55.588.403	70.521.370	16.980	-	126.126.753

* 20 сентября 2022 года Совет директоров АО «Казакхтелеком» принял решение о продаже 49% акций ТОО «QazCloud» посредством открытого двухэтапного тендера. По состоянию на 31 декабря 2022 года активы и обязательства ТОО «QazCloud» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи.

- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Сверка прибыли

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль сегментов	158.690.304	210.147.786
Прочие	(24.452.513)	(45.698.914)
Прибыль Группы	134.237.791	164.448.872

Сверка активов

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Операционные активы сегментов	2.269.896.480	2.034.796.468
Элиминация инвестиций Компании в дочерние организации	(697.877.620)	(699.527.549)
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(89.018.519)	(48.535.104)
Итого активы Группы	1.483.000.341	1.286.733.815

Сверка обязательств

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Операционные обязательства сегментов	735.404.762	593.354.283
Элиминация остатков по внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности	(89.018.519)	(37.228.291)
Отложенные налоговые обязательства	32.951.761	–
Итого обязательства Группы	679.338.004	556.125.992

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	3.227.809	88.766.468	796.692.380	20.481.563	82.744.255	991.912.475
Поступления	832	580.753	15.214.917	1.833.506	90.721.644	108.351.652
Обязательства по ликвидации активов (Примечание 27)	-	-	(1.352.105)	-	-	(1.352.105)
Переводы в инвестиционное имущество	-	(3.536.100)	-	-	-	(3.536.100)
Переводы	(884)	1.039.978	28.701.043	371.155	(30.111.292)	-
Выбытия	(390)	(1.060.398)	(16.998.345)	(252.377)	(1.343.346)	(19.654.856)
На 31 декабря 2022 года	3.227.367	85.790.701	822.257.890	22.433.847	142.011.261	1.075.721.066
Поступления	95.040	404.301	35.157.035	11.055.398	166.399.064	213.110.838
Обязательства по ликвидации активов (Примечание 27)	-	-	3.227.077	-	-	3.227.077
Переводы из активов в форме права пользования (Примечание 24)	-	-	42.431.622	-	-	42.431.622
Переводы из инвестиционного имущества (Примечание 12)	-	3.173.000	-	-	-	3.173.000
Переводы	-	5.730.329	66.979.204	60.999	(72.770.532)	-
Выбытия	(2.533)	(390.819)	(30.823.727)	(799.329)	(2.838.689)	(34.855.097)
На 31 декабря 2023 года	3.319.874	94.707.512	939.229.101	32.750.915	232.801.104	1.302.808.506
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2022 года	-	28.712.854	459.301.526	15.653.744	12.206.259	515.874.383
Начисленный износ	-	4.062.886	71.923.023	1.471.163	-	77.457.072
Обесценение/ (восстановление)	-	(504)	164.157	(516)	1.013.226	1.176.363
Выбытия	-	(1.001.000)	(16.670.356)	(223.120)	(1.324.266)	(19.218.742)
Переводы в инвестиционное имущество	-	(1.559.448)	-	-	-	(1.559.448)
На 31 декабря 2022 года	-	30.214.788	514.718.350	16.901.271	11.895.219	573.729.628
Начисленный износ	-	4.295.810	78.392.512	1.524.499	-	84.212.821
Обесценение/ (восстановление)	-	582	(94.996)	1.541	1.057.996	965.123
Выбытия	-	(182.649)	(30.129.527)	(777.874)	(2.597.787)	(33.687.837)
Переводы из активов в форме права пользования (Примечание 24)	-	-	13.388.946	-	-	13.388.946
Переводы из инвестиционного имущества (Примечание 12)	-	1.363.000	-	-	-	1.363.000
На 31 декабря 2023 года	-	35.691.531	576.275.285	17.649.437	10.355.428	639.971.681
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	3.227.367	55.575.913	307.539.540	5.532.576	130.116.042	501.991.438
На 31 декабря 2023 года	3.319.874	59.015.981	362.953.816	15.101.478	222.445.676	662.836.825

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов объекты незавершенного строительства представлены оборудованием для монтажа базовых станций сети, мобильных коммутаторных серверов и другого телекоммуникационного оборудования и услуг.

В течение 2023 года оборудование, являющееся частью активов права пользования с балансовой стоимостью 29.042.676 тыс. тенге было переведено в состав основных средств, после того, как срок действия договора с ТОО Fit Leasing истек, все лизинговые платежи были завершены и право собственности перешло к Группе. (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В течение 2023 года, часть инвестиционной собственности с балансовой стоимостью 1.800.000 тыс. тенге было переведено в состав основных средств, поскольку эта часть была занята Группой. Другая часть в размере 105.995 тыс. тенге по-прежнему была передана в аренду третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 427.268 тыс. тенге (2022 год: 2.700.000 тыс.тенге) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 514.731.498 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 478.739.825 тыс. тенге).

В течение 2023 года Группа признала доход от восстановления обесценения основных средств в размере 92.873 тыс.тенге и убыток от обесценения незавершенного строительства в размере 1.057.996 тыс. тенге (2022: убыток от обесценения основных средств 164.157 тыс.тенге и незавершенного строительства 1.013.226 тыс. тенге), 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы в сумме 2.268.635 тыс. тенге, преимущественно представляют собой авансы, предоставленные за оказание услуг по установке базовых станций, строительству и доставке основных средств (2022 года: 3.308.209 тыс. тенге). В течение 2023 года Группа признала (восстановила)/начислила убыток от обесценения авансов, уплаченных за внеоборотные активы, в размере (554.636) тыс. тенге (2022 год: 510.195 тыс. тенге) (Примечание 44).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Нематериальные активы в разработке	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	229.905.641	53.722.404	20.426.342	472.733	304.527.120
Поступления	8.076.875	10.863.912	186.419	–	19.127.206
Переводы	(1.249.434)	(2.336.957)	(614)	–	(3.587.005)
Выбытия	45.555	(47.777)	2.222	–	–
На 31 декабря 2022 года	236.778.637	62.201.582	20.614.369	472.733	320.067.321
Поступления	174.572.253	8.666.011	498.810	4.981.900	188.718.974
Переводы	–	263.141	–	(263.141)	–
Выбытия	(3.459.720)	(565.492)	(188.018)	(472.000)	(4.685.230)
На 31 декабря 2023 года	407.891.170	70.565.242	20.925.161	4.719.492	504.101.065
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	53.015.099	39.723.790	5.890.713	472.733	99.102.335
Амортизационные отчисления	19.120.305	7.212.809	1.870.597	–	28.203.711
Восстановление обесценения	(93.265)	(218.066)	–	–	(311.331)
Выбытия	(1.133.352)	(935.321)	(220)	–	(2.068.893)
На 31 декабря 2022 года	70.908.787	45.783.212	7.761.090	472.733	124.925.822
Амортизационные отчисления	28.681.629	11.269.943	1.903.723	–	41.855.295
Восстановление обесценения	(32.433)	(2.881)	–	–	(35.314)
Выбытия	(3.399.563)	(574.381)	(188.009)	(472.000)	(4.633.953)
На 31 декабря 2023 года	96.158.420	56.475.893	9.476.804	733	162.111.850
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	165.869.850	16.418.370	12.853.279	–	195.141.499
На 31 декабря 2023 года	311.732.750	14.089.349	11.448.357	4.718.759	341.989.215

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

В течение 2023 года, Группа признала доход от восстановления обесценения нематериальных активов на сумму 35.314 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: убыток от обесценения 311.331 тыс. тенге). Доход был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных нематериальных активов составила 68.741.862 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 69.108.150 тыс. тенге).

22-23 декабря 2022 года состоялся открытый аукцион радиочастот для мобильной связи пятого поколения (5G). Организатором интернет-торговли выступило Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан. Участники соревновались за диапазоны радиочастот 3600–3700 МГц (100 МГц) и 3700-3800 МГц (100МГц) для технологии 5G. Группа уплатила стартовую цену аукциона в размере 3.522.450 тысяч тенге для участия в аукционе. В результате цена на радиочастотные диапазоны увеличилась до 156.069.426 тыс. тенге, а победителями в двух лотах были определены консорциумы в составе ТОО «Мобайл Телеком Сервис» (под брендами Tele2 и Altel) и АО «Кселл» (под брендом Kcell и Activ). Группа классифицировала предоплату в размере 3.522.450 тыс. тенге как долгосрочную, поскольку результат аукциона уже был известен.

В 2023 году Группа приступила к разработке собственных цифровых продуктов, которые будут использоваться Группой и ее клиентами в будущем. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость цифровых активов, включенных в затраты на разработку, составила 4.981.900 тыс. тенге. Затраты, капитализированные как затраты на разработку, соответствуют критериям признания в качестве нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38.

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ТОО «QazCloud»

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа владела 49% долей в ТОО "QazCloud", которое являлось сервисной компанией, предоставляющей услуги по поддержке, сопровождению и модернизации ИТ-инфраструктуры, аренде виртуальных ИТ-ресурсов и защите информационных данных Группы "Самрук-Казына". Доля Группы в ТОО "QazCloud" была учтена в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия.

20 сентября 2022 года Советом директоров АО «Казакхтелеком» было принято решение о реализации 49% доли участия АО «Казакхтелеком» в уставном капитале ТОО «QazCloud» путем открытого двухэтапного конкурса.

26 декабря 2022 года по результатам тендера был определен победитель с покупной ценой доли в размере 4.590.010 тыс. тенге. В соответствии с условиями тендера заключение договора купли-продажи может быть осуществлено только после одобрения Материнской компании группы АО «ФНБ «Самрук-Казына».

С 20 сентября 2022 года инвестиции в ассоциированную компанию ТОО «QazCloud» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи. Группа прекратила использование метода долевого участия с даты, когда инвестиции были классифицированы как предназначенные для продажи. Вместо этого ассоциированная компания оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

3 марта 2023 года АО "Казакхтелеком" получило одобрение инвестиционного комитета АО "Самрук-Казына" на продажу 49% доли в ТОО "QazCloud" ТОО "Данекер Сала" по цене 4.544.676 тыс. тенге. Компания и ТОО "Данекер Сала" подписали договор купли-продажи 20 марта 2023 года. 28 марта 2023 года АО "Казакхтелеком" получило полную сумму оплаты за 49% доли в ТОО "QazCloud".

В течение 2023 года ТОО "QazCloud" объявило и выплатило дивиденды Группе в размере 50.219 тыс. тенге.

Caspinet B.V

ООО "Азертелеком ИНТ" (АТ) и АО "Казакхтелеком" (КТ) имеют взаимный интерес в строительстве, эксплуатации и владении волоконно-оптическим кабелем между Азербайджаном и Казахстаном по дну Каспийского моря ("Каспийский кабель"). В связи с этим и в соответствии с межправительственным соглашением между Азербайджанской Республикой и Республикой Казахстан, АТ и КТ договорились сотрудничать в создании и управлении бизнесом в качестве совместного предприятия через "Caspinet B.V".

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Caspinet B.V (продолжение)

22 августа 2023 года на основании межправительственного соглашения Caspinet B.V. была зарегистрирована в соответствии с законодательством Нидерландов. Группа владеет 50%-ной долей в Caspinet B.V. По состоянию на 31 декабря 2023 года Caspinet B.V. не имела каких-либо активов и обязательств.

11. 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 ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»).

ЕГДС IPTV является частью сегмента фиксированных телекоммуникаций, в то время как ЕГДС АО «Кселл» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» являются частью сегмента мобильных телекоммуникаций.

Гудвилл связан со сформированной рабочим персоналом и синергетическим эффектом от интеграции приобретенных дочерних компаний в Группу. Балансовая стоимость гудвила, распределенная на каждую единицу, генерирующую денежные средства была следующей:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	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 обесценение в декабре 2023 и 2022 годов.

Тест на обесценение

В соответствии с МСФО (IAS) 36 гудвил и прочие нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также нематериальные активы, еще не введенные в эксплуатацию, должны тестироваться на предмет обесценения ежегодно или чаще, если существуют признаки обесценения. Прочие активы тестируются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на возможность их возможного обесценения.

Для целей тестирования на обесценение Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные средства, на которую был распределен гудвил или в отношении которой были выявлены признаки обесценения. Группа определила тот факт, что чистые активы Группы превышали рыночную капитализацию по состоянию на 31 декабря 2023 года, как признак обесценения и провела тест на обесценение. В 2022 году, как и в предыдущие годы, тест на обесценение проводился по состоянию на 31 декабря.

В 2023 году возмещаемая стоимость всех генерирующих единиц была определена на основе расчета стоимости от использования. Данный метод оценки использует прогнозы денежных потоков, основанные на фактических результатах деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, а также соответствующие ставки дисконтирования, отражающие временную стоимость денег и риски, связанные с соответствующими генерирующими единицами. Для периодов, не охваченных бизнес-планами руководства, используется терминальная стоимость. Терминальная стоимость рассчитывается на основе прогнозов денежных потоков путем экстраполяции результатов соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста.

Оценка будущих денежных потоков требует допущений в отношении неопределенных факторов, включая ожидания руководства в отношении маржи прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (ПДПНИА), сроков и объемов капитальных затрат, темпов роста терминала и соответствующих ставок дисконтирования для отражения соответствующих рисков. Таким образом, маржа ПДПНИА и капитальные затраты, используемые для расчета стоимости от использования, в основном получены из внутренних источников, основаны на прошлом опыте и расширены с учетом ожиданий руководства. Для целей тестирования на обесценение ПДПНИА рассчитывается как прибыль до вычета процентов, налогов, износа и амортизации, определяемая на основе консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Тест на обесценение (продолжение)

В таблице ниже представлена маржа ПДПНИА, примененная для расчета ценности использования соответствующих ЕГДС:

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	46,0% - 47,9%	48,6% - 55,3%
АО «Кселл»	37,3% - 45,7%	41,5% - 53,8%
IP TV	2% - 7%	(2%) - 24%
АО «Казакхтелеком»	23,5% - 24,3%	21,3% - 22,08%

В таблице ниже представлены капитальные затраты в процентах от выручки, применяемые для расчета стоимости использования соответствующих ЕГДС:

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	26,3%	21,4%
АО «Кселл»	18,0%	15,7%
IP TV	1,0%	2,5%
АО «Казакхтелеком»	10,9%	11,93%

В таблице ниже представлены темпы роста в постпрогнозный период, примененные для расчета стоимости использования соответствующих ЕГДС:

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	4,31%	1,50%
АО «Кселл»	3,20%	1,50%
IP TV	5,00%	1,50%
АО «Казакхтелеком»	5,00%	1,50%

В таблице ниже представлены ставки до налогообложения для дисконтирования денежных потоков в функциональных валютах соответствующих ЕГДС:

<i>В тыс. тенге</i>	2023	2022
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	15,42%	16,33%
АО «Кселл»	13,88%	16,33%
IP TV	15,41%	14,97%
АО «Казакхтелеком»	15,41%	14,97%

Чувствительность к изменениям в допущениях – IP TV, ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл»

Разумно возможные изменения маржи ПДПНИА, темпов роста сверх прогнозируемого периода и ставок дисконтирования не приводят к дополнительному обесценению IP TV, ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл».

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Казакхтелеком»

Расчет стоимости от использования для ЕГДС АО «Казакхтелеком» наиболее чувствителен к следующим допущениям:

- Маржа ПДПНИА, закладываемая в финансовый план;
- Темпы роста в постпрогнозном периоде;
- Ставка дисконтирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОВЕРКА НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

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

Маржа ПДПНИА

Снижение маржи ПДПНИА более чем на 1,5% с 23,5% до 22% в 2024 году и постепенно в дальнейшем в прогнозируемом периоде приведет к убытку от обесценения в АО «Казакхтелеком» на сумму 4.005.611 тыс. тенге.

Темпы роста

Снижение темпов роста на 2,5% с 5% до 2,5% приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Казакхтелеком» на сумму 2.598.089 тыс. тенге.

Ставка дисконтирования

Увеличение ставки дисконтирования на 1% с 15,41% до 16,41% не привело бы к убытку от обесценения в ЕГДС АО «Казакхтелеком».

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 года	1.264.668	1.264.668
Передача основных средств (Примечание 8)	3.536.100	3.536.100
На 31 декабря 2022 года	4.800.768	4.800.768
Передача в основные средства (Примечание 8)	(3.173.000)	(3.173.000)
На 31 декабря 2023 года	1.627.768	1.627.768
Накопленный износ и убыток от обесценения		
На 1 января 2022 года	1.264.668	1.264.668
Передача основных средств (Примечание 8)	1.559.448	1.559.448
На 31 декабря 2022 года	2.824.116	2.824.116
Передача в основные средства (Примечание 8)	(1.363.000)	(1.363.000)
Амортизационные отчисления	60.657	60.657
На 31 декабря 2023 года	1.521.773	1.521.773
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	1.976.652	1.976.652
На 31 декабря 2023 года	105.995	105.995

В течение 2022 года здание балансовой стоимостью 1.976.652 тыс. тенге было передано в инвестиционную недвижимость, поскольку оно больше не использовалось Группой, и было принято решение сдать здание в аренду третьим и связанным сторонам.

В течение 2023 года, здание с балансовой стоимостью 1.810.000 тыс. тенге было переведено в состав основных средств, поскольку эта часть использовалась Группой. Другая часть в размере 105.995 тысяч тенге по-прежнему была передана в аренду третьим и связанным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 427.268 тыс. тенге. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определяется исходя из существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	1.522.938	4.344.884
Займы работникам	2.717.964	1.731.327
Долгосрочный депозит	1.283.649	642.726
Прочее	342.983	364.547
	5.867.534	7.083.484
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(110.184)	(110.184)
	5.757.350	6.973.300

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(110.184)	(110.184)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(110.184)	(110.184)

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочная дебиторская задолженность представлена соглашениями с клиентами на покупку контрактных телефонов со сроком отсрочки платежей от 18 до 24 месяцев на сумму 1.522.938 тыс. тенге (2022 год: 4.344.884 тыс. тенге). Данная долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке.

Займы работникам представляют собой беспроцентные займы, выданные на срок, превышающий 1 год и до 15 лет. Сотрудники имеют право на получение беспроцентного займа только в том случае, если они работают в Компании. В случае увольнения сотрудника Компания имеет право потребовать полного погашения займа. Кредиты были дисконтированы на дату предоставления с использованием рыночных процентных ставок, и разница в размере 3.832.141 тыс. тенге между справедливой стоимостью и номинальной суммой была признана как расходы будущих периодов (*Примечания 14 и 20*) в консолидированном отчете о финансовом положении.

Долгосрочные займы погашаются путём удержания задолженности из заработной платы работников. Займы выдаются под обеспечение в виде недвижимого имущества.

В течение 2023 года Группа разместила долгосрочные депозиты в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 694.932 тыс. тенге (2022 год: 908.440 тыс. тенге) со сроком погашения в 2038 году и процентной ставкой 0,1% годовых (2022 год: 0,1%). Сотрудники имеют право на получение беспроцентного кредита в банке под залог вклада только в том случае, если они работают в Компании. В случае увольнения сотрудника Компания имеет право потребовать полного погашения кредита. Эти банковские депозиты были дисконтированы на дату размещения с использованием рыночных процентных ставок, и разница в размере 591.420 тыс. тенге между справедливой стоимостью и номинальной суммой была признана как расходы будущих периодов (*Примечание 20*) в консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение 2023 года, Группа произвела изъятие на сумму 810.299 тыс. тенге (в течение 2022 года: произвела изъятие на сумму 921.972 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы будущих периодов по операторам	6.346.624	6.104.403
Расходы будущих периодов (Примечание 13)	3.832.141	–
Прочее	624.442	520.500
	10.803.207	6.624.903

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Товары для перепродажи по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации	12.347.563	10.036.992
Кабельные материалы по себестоимости	2.084.775	1.797.938
Прочие материалы и сырье по себестоимости	982.480	1.059.764
Топливо по себестоимости	521.168	512.807
Запасные части по себестоимости	441.263	449.813
	16.377.249	13.857.314

В течение 2023 года сумма 867.068 тыс. тенге (2022 год: 314.205 тыс. тенге) была признана как расходы в отношении товарно-материальных запасов, отраженных по чистой цене реализации. В 2023 году эта сумма была отражена в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Общие и административные расходы».

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	63.179.413	58.301.294
	63.179.413	58.301.294
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12.423.599)	(12.996.108)
	50.755.814	45.305.186

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(12.996.108)	(6.252.535)
Начисление за год (Примечание 44)	(10.516.790)	(7.464.288)
Списание за год	11.089.299	720.715
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(12.423.599)	(12.996.108)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тыс. Тенге	Текущая	Просрочка платежей					Более 360 дней	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		
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,59%	3,70%	12,28%	21,69%	19,38%	44,50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	37.592.094	4.964.687	2.932.936	1.875.032	1.287.736	6.350.750	8.176.178	63.179.413
Ожидаемые кредитные убытки	(221.793)	(183.693)	(360.165)	(406.694)	(249.563)	(2.825.513)	(8.176.178)	(12.423.599)

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

В тыс. тенге	Текущая	Просрочка платежей					Более 360 дней	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		
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,68%	7,60%	23,01%	18,23%	26,31%	74,14%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	35.640.680	6.712.577	1.773.035	1.557.994	791.946	1.856.360	9.968.702	58.301.294
Ожидаемые кредитные убытки	(240.876)	(509.907)	(407.929)	(283.988)	(208.392)	(1.376.314)	(9.968.702)	(12.996.108)

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Тенге	45.965.387	43.123.448
Доллары США	4.462.789	1.972.245
Евро	304.893	200.812
Российский рубль	16.368	–
В другой валюте	6.377	8.681
	50.755.814	45.305.186

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов авансовые платежи включали:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Авансовые платежи	10.049.585	6.211.957
Минус: резерв под обесценение	(354.497)	(5.719)
	9.695.088	6.206.238

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под обесценение, на начало года	(5.719)	(9.136)
Начисление за год	(385.726)	(103.649)
Списано за год	36.948	107.066
Резерв под обесценение, на конец года	(354.497)	(5.719)

На 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы, уплаченные за краткосрочные активы, были выданы подрядчикам за услуги и доставку ТМЗ для операционной деятельности Группы.

18. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Банковские депозиты	3.503.379	3.399.500
Займы, выданные работникам (<i>Примечание 13</i>)	1.800.016	1.235.750
Денежные средства, ограниченные в использовании	912.769	912.769
Задолженность работников	494.924	375.093
Прочая дебиторская задолженность	3.660.451	3.643.862
	10.371.539	9.566.974
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.091.480)	(5.192.904)
	5.280.059	4.374.070

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков включает резерв в размере 3.399.500 тысяч 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 413.315 тыс. тенге и 499.454 тыс. тенге соответственно, которые оцениваются как маловероятные к взысканию в связи с отзывом лицензий на осуществление банковских операций. Резерв под ожидаемые кредитные убытки был учтен на всю сумму данных денежных средств.

В течение 2023 года Группа разместила банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 (трех) месяцев, но менее 12 (двенадцати) месяцев в российских рублях в ПАО "Сбербанк России" по процентной ставке 5,8% на сумму 101.200 тыс. тенге.

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(5.192.904)	(5.056.469)
Восстановлено/(начислено) за год (<i>Примечание 44</i>)	65.659	(155.468)
Списание за год	35.765	19.033
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(5.091.480)	(5.192.904)

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие оборотные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Тенге	4.738.056	4.369.873
Доллары США	438.124	4.197
Российский рубль	103.879	–
	5.280.059	4.374.070

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

В течение 2023 года Группа приобрела дисконтные международные облигации Министерства финансов США (US Treasury bills), по цене приобретения 338.710 тыс. долларов США (эквивалентно 154.705.538 тыс. тенге) и погасила дисконтные международные облигации номинальной стоимостью 290.714 тыс. долларов США (эквивалентно 111.210.398 тыс. тенге) с процентным доходом в размере 1.798.559 тыс. тенге.

В 2023 и 2022 годах Группа приобрела краткосрочные дисконтные ноты Национального Банка Республики Казахстан («НБРК») по цене приобретения 40.544.740 тыс. тенге и 84.163.285 тыс. тенге, соответственно.

В 2023 году были погашены краткосрочные ноты НБРК номинальной стоимостью 55.357.750 тыс. тенге с процентным доходом в размере 743.689 тыс. тенге (в 2022 году: 69.350.275 тыс. тенге и 649.725 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата погашения	Доходность к погашению	Номинальная стоимость	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,38%	11.769.468	11.679.960	–
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,30%	18.274.221	18.181.790	–
US Treasury bills	25 января 2024 года	5,33%	15.974.147	15.909.063	–
Ноты НБРК	25 января 2023 года	16,46%	15.000.000	–	14.832.821
			61.017.836	45.770.813	14.832.821

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

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
НДС к возмещению	3.789.491	4.355.432
Предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	3.762.458	3.143.939
Расходы будущих периодов по подключению операторов	1.662.375	1.293.116
Расходы будущих периодов (Примечание 13)	591.420	–
Прочее	3.349.885	3.277.931
	13.155.629	12.070.418

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	65.453.268	95.672.493
Денежные средства на текущих банковских счетах	5.520.606	146.451.791
Денежные средства в кассе	14.263	8.516
	70.988.137	242.132.800
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.399)	(10.646)
	70.984.738	242.122.154

На денежные средства, размещенных на текущих банковских счетах, в 2023 году начислялись вознаграждения по процентным ставкам от 0,5% до 12% годовых (2022 год: от 0,1% до 7,25% годовых).

По краткосрочным банковским депозитам начислялись вознаграждения по процентным ставкам от 3% до 15,25% (по состоянию на 31 декабря 2022 года: до 15,60%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Доллары США	41.840.133	149.734.206
Тенге	28.866.082	90.509.732
Евро	202.685	1.343.271
Российские рубли	35.545	422.368
Прочие	40.293	112.577
	70.984.738	242.122.154

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	(10.646)	(8.242)
Восстановлено/(начислено) за год (Примечание 44)	7.247	(2.404)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	(3.399)	(10.646)

22. 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 2022 года	10.922.876	1.213.653	10.922.876	1.213.653	12.136.529
На 31 декабря 2023 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 2022 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614
На 31 декабря 2023 года	216.852	914.868	3.052.617	4.012.997	7.065.614

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 отчёте о финансовом положении отдельной строкой в составе обязательств или капитала. Установленные дивиденды в сумме 89.636 тыс. тенге были начислены на 31 декабря 2023 года (2022 год: 89.636 тыс. тенге) и отражаются как расходы по процентам в консолидированном отчёте о совокупном доходе (Примечание 39).

На основании решения, принятого на внеочередном Общем собрании акционеров АО «Казакхтелеком» от 27 октября 2023 года, Компания объявила по итогам 2022 года дополнительные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 818.181 тыс. тенге и дивиденды по простым акциям в размере 32.528.755 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 983.119 тыс. тенге и 38.438.802 тыс. тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Дивиденды к уплате на начало года	17.573	17.573
Дивиденды, объявленные по простым акциям акционерам материнской компании	32.528.755	38.438.802
Дивиденды, объявленные на привилегированные акции сверх обязательного размера	818.181	983.119
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (<i>Примечание 39</i>)	89.636	89.636
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(33.411.753)	(39.511.557)
Дивиденды к уплате на конец года (<i>Примечание 29</i>)	42.392	17.573

За 2023 год Группа уплатила налог у источника выплаты по дивидендам в размере 38.960 тыс. тенге (2022 год: 909 тыс. тенге).

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 2023 и 2022 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 Компания (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>	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	93.067.044	114.117.977
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям (<i>Примечание 39</i>)	89.636	89.636
Чистая прибыль для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	93.156.680	114.207.613
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	11.004.809	11.004.809
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	8.465,09	10.377,97

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. КАПИТАЛ (продолжение)

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>	2023 год	2022 год
Итого активы	1.483.000.341	1.286.733.815
Минус: нематериальные активы, включая гудвил	494.391.460	347.543.744
Минус: итого обязательства	679.338.004	556.125.992
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	308.972.092	382.765.294
Количество простых акций	10.706.024	10.706.024
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	28.860	35.752

Другим требованием к раскрытию информации является размер дивидендов, подлежащих выплате владельцам привилегированных неголосующих акций. Балансовая стоимость одной привилегированной неголосующей акции рассчитывается как сумма капитала принадлежащего держателям привилегированных неголосующих акций и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленная на количество привилегированных неголосующих 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 2023 года, данный показатель составил 21.473 тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.727 тенге).

23. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов займы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2023 год	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	2022 год
Займы с фиксированной процентной ставкой	15,90%	168.557.967	10,99%	125.061.369
Облигации с фиксированной процентной ставкой	11,85%	122.833.631	11,86%	122.815.508
		291.391.598		247.876.877

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущая часть займов	80.589.678	25.018.246
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	46.839.056	110.270.990
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	155.473.741	101.977.816
Со сроком погашения более 5 лет	8.489.123	10.609.825
Итого долгосрочная часть займов	210.801.920	222.858.631
Итого займы	291.391.598	247.876.877

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, займы представлены следующим образом:

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2023 год	2022 год
АО «Народный Банк Казахстана»					
- Кредитная линия KS 02-19-06					
- Соглашение о займе KD 02-19-06-01	21-Мая-27	Тенге	12,2%	36.955.885	47.508.167
- Кредитная линия KS 02-23-05					
- Соглашение о займе KD 02-23-05-01	15-Сент-26	Тенге	20,1%	992.321	-
- Соглашение о займе KD 02-23-05-02	21-Сент-26	Тенге	20,1%	2.805.767	-
- Соглашение о займе KD 02-23-05-02	16-Нояб-26	Тенге	19,5%	2.566.437	-
- Кредитная линия KS 02-23-40					
- Соглашение о займе KD 02-23-40-01	20-Нояб-24	Тенге	19,5%	10.113.333	-
- Кредитная линия KS 02-23-06					
- Соглашение о займе KD 02-23-06-8	8-Сент-26	Тенге	20,1%	17.139.778	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-9	29-Сент-26	Тенге	20,2%	5.755.910	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-10	13-Октяб-26	Тенге	19,5%	975.141	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-11	26-Октяб-26	Тенге	19,5%	5.027.218	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-12	2-Нояб-26	Тенге	19,5%	824.400	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-13	3-Нояб-26	Тенге	19,5%	998.130	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-14	16-Нояб-26	Тенге	19,5%	818.000	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-15	23-Нояб-26	Тенге	19,5%	5.655.450	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-16	23-Нояб-26	Тенге	19,5%	957.860	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-17	30-Нояб-26	Тенге	19,2%	2.639.740	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-18	30-Нояб-26	Тенге	19,2%	826.899	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-19	7-Декаб-26	Тенге	19,2%	992.563	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-20	14-Декаб-26	Тенге	19,2%	1.774.752	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-21	22-Декаб-26	Тенге	19,2%	4.419.525	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-22	22-Декаб-26	Тенге	19,2%	2.149.496	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-23	28-Декаб-26	Тенге	19,2%	2.303.402	-
- Соглашение о займе KD 02-23-06-24	28-Декаб-26	Тенге	19,2%	1.001.479	-
АО «Банк Развития Казахстана»					
- Кредитная линия 39-СМ-А/05-02					
- Соглашение о займе ДБЗИ 164-А/05-02	19-Декаб-24	Тенге	7,12%	2.852.241	5.704.483
- Кредитная линия 40-СМ-А/05-02					
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	19-Декаб-24	Тенге	7,12%	1.881.410	3.134.926
- Кредитная линия СМ-170-19					
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	4.916.402	5.462.670
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	4.818.181	5.353.534
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	4.035.513	4.483.903
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	4.137.427	4.597.141
- Соглашение о займе ДБЗИ 215-А/05	30-Июнь-32	Тенге	8%	1.416.150	1.572.798

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2023 год	2022 год
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»					
- Кредитная линия #232001					
- Транш #1	25-Декаб-26	Тенге	17,5%	6.200.000	-
- Кредитная линия #192004					
- Транш #1	1- Июнь -24	Тенге	10,85%	2.094.806	2.033.153
- Транш #2	23-Февр-2026	Тенге	17,8%	3.000.000	-
- Транш #3	23-Февр-2026	Тенге	17,8%	10.000.000	-
АО «Нурбанк»					
- Кредитная линия #10/23-00					
- Соглашение о займе 1-10/23-00	8-Сент-2026	Тенге	18,7%	15.000.000	-
АО «First Heartland Jusan Bank»					
	10-Нояб-2024	Тенге	11,624%	512.351	40.209.056
	15-Октяб-2023	Тенге	11,9%	-	5.001.538
				168.557.967	125.061.369

АО «Народный Банк Казахстана»

Кредитная линия KS 02-19-06

В течение 2023 года, Группа погасила основной долг по кредиту в размере 10.428.192 тыс. тенге и проценты в размере 5.118.432 тыс. тенге (в течение 2022 года: 10.428.192 тыс. тенге и 6.331.832 тыс. тенге, соответственно).

Кредитная линия KS 02-23-05

14 февраля 2023 года Группа открыла в АО «Народный Банк Казахстана» невозобновляемую кредитную линию на сумму 40.000.000 тыс. тенге с целью финансирования капитальных затрат. Процентная ставка по данной кредитной линии равна базовой ставке Национального Банка РК, действующей на дату выдачи займа, плюс 2% (два процента) годовых от суммы займа, срок кредитной линии – 60 месяцев, срок Траншей – до 36 месяцев, без обеспечения.

В течение 2023 года по данной кредитной линии Группа получила 6.623.292 тыс. тенге, погасила основной долг в размере 342.982 тыс. тенге и проценты в размере 192.470 тыс. тенге. Срок погашения составляет 36 месяцев с даты финансирования.

Кредитная линия KS 02-23-40

17 ноября 2023 года Группа открыла в АО «Народный Банк Казахстана» возобновляемую кредитную линию на сумму 20.000.000 тыс. тенге с целью финансирования общекорпоративных расходов, пополнения оборотных средств. Процентная ставка по данной кредитной линии равна базовой ставке Национального Банка РК, действующей на дату выдачи займа, плюс 2% (два процента) годовых от суммы банковского займа, срок кредитной линии – 36 месяцев, срок Траншей – до 24 месяцев, без обеспечения.

В течение 2023 года по данной кредитной линии Группа получила 10.000.000 тыс. тенге, погашения основного долга и процентов не было. Срок погашения составляет 12 месяцев с даты финансирования.

Кредитная линия KS 02-23-06

В феврале 2023 года Группа подписала соглашение о невозобновляемой кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом 50.000.000 тыс. тенге с целью финансирования капитальных затрат. Процентная ставка по данной кредитной линии равна базовой ставке Национального Банка РК, действующей на дату выдачи займа, плюс 2% (два процента) годовых от суммы банковского займа, срок кредитной линии – 24 месяцев, срок Траншей – до 36 месяцев, без обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)**АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)***Кредитная линия KS 02-23-06 (продолжение)*

В сентябре 2023 года Группа подписала дополнение к существующей кредитной линии и увеличила лимит до 90.500.000 тыс. тенге с возобновляемым лимитом в 40.500.000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств. В течение 2023 года Группа получила транши в рамках кредитной линии на сумму 82.761.450 тыс. тенге. В течение 2023 года Группа погасила основной долг по кредиту в размере 29.157.000 тыс. тенге и проценты в размере 2.847.683 тыс. тенге.

АО «Банк Развития Казахстана»*Кредитная линия 39-СМ-А/05-02*

В течение 2023 года, Группа погасила основной долг в размере 2.846.154 тыс. тенге и проценты в размере 348.654 тыс. тенге (в течение 2022 года: 2.846.154 тыс. тенге и 546.501 тыс. тенге, соответственно).

Кредитная линия 40-СМ-А/05-02

В течение 2023 года, Группа погасила основной долг в размере 1.213.031 тыс. тенге и проценты в размере 244.881 тыс. тенге (в течение 2022 года: 1.213.032 тыс. тенге и 353.597 тыс. тенге, соответственно).

Кредитная линия СМ-170-19

В течение 2023 года, Группа погасила основной долг в размере 2.133.333 тыс. тенге и проценты в размере 1.502.187 тыс. тенге (в течение 2022 года: 2.133.333 тыс. тенге и 1.651.723 тыс. тенге, соответственно).

АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»*Кредитная линия #232001*

В течение 2023 года Группа получила займ в размере 6.200.000 тыс. тенге, в рамках соглашения о кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане». Процентная ставка по данной кредитной линии равна базовой ставке Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи кредита, плюс 0,5% годовых, срок кредитной линии составляет 36 месяцев, срок траншей - до 12 месяцев, без обеспечения.

Кредитная линия #192004

В июне 2023 года Группа получила дополнительный транш в размере 13.000.000 тыс. тенге от АО «Банк Китая в Казахстане». Процентная ставка по данной кредитной линии равна базовой ставке Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи кредита, плюс 0,5% годовых.

В течение 2023 года, Группа выплатила проценты в размере 1.348.799 тыс. тенге (в течение 2022 года: основной долг в размере 11.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 1.026.854 тыс. тенге).

АО «Нурбанк»*Кредитная линия #10/23-00*

8 сентября 2023 года Группа открыла возобновляемую кредитную линию с лимитом в 15.000.000 тыс. тенге в АО "Нурбанк" с целью рефинансирования своих займов в АО «First Heartland Jusan Bank». Процентная ставка по данной кредитной линии фиксирована и равна базовой ставке Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи кредита, плюс 0,77% годовых.

В течение 2023 года Группа получила кредит в размере 15.000.000 тыс. тенге и погасила проценты в размере 647.625 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «First Heartland Jusan Bank»

2 августа 2023 года Группа получила письмо от АО "First Heartland Jusan Bank" с просьбой осуществить полное досрочное погашение по Кредитному соглашению до 25 августа 2023 года в связи с тем, что Группа стала аффилированным лицом банка. 8 сентября 2023 года Группа погасила задолженность в размере 40.000.000 тыс. тенге. Остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 500.000 тыс. тенге.

АО «Банк ВТБ»

28 октября 2020 года Группа получила заем на сумму 6.000.000 тыс. тенге в рамках договора кредитной линии с ДБ АО «Банк ВТБ» со сроком погашения до октября 2023 года по процентной ставке 10,7% годовых. 31 декабря 2021 года Группа подписала дополнительное соглашение с АО ДБ «Банк ВТБ» об увеличении суммы кредитной линии с 6.000.000 тыс. тенге до 7.000.000 тыс. тенге и получила 1.000.000 тыс. тенге со сроком погашения до 15 октября 2023 года и ежегодной процентной ставкой 10,7%. В течение 2023 года, Группа полностью погасила основной долг в размере 5.000.000 тыс. тенге и проценты в размере 233.055 тыс. тенге (в течение 2022 года: 2.000.000 тыс. тенге и 574.868 тыс. тенге, соответственно).

Долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Дата погашения	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	2023 год	2022 год
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb4)	Июнь 2026 года	Тенге	11,86%	80.261.964	80.243.841
Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024) (Примечание 44)	Ноябрь 2024 года	Тенге	11,84%	42.571.667	42.571.667
				122.833.631	122.815.508

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (KZTKb4)

19 июня 2019 года Группа разместила облигации на АО «Казакхстанская 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 тысяча тенге.

В течение 2023 года, Группа выплатила проценты на сумму 9.200.000 тыс. тенге (в течение 2022 года: проценты в размере 9.200.001 тыс. тенге).

Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024)

6 ноября и 12 декабря 2018 года Группа осуществила листинг купонных облигаций на бирже Международного финансового центра «Астана» («АІХ») 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.

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. В 2022 году Группа досрочно выкупила часть облигаций на сумму 34.000.000 тыс. тенге.

В течение 2023 года, Группа выплатила проценты на сумму 4.715.000 тыс. тенге (в течение 2022 года: проценты в размере 9.048.583 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЗАЙМЫ (продолжение)

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 2023 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

24. 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*	Площадка для сетей и оборудования базовых станций *	Оборудование*	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	18.808.588	46.726.363	42.848.491	108.383.442
Поступления	2.809.442	501.403	–	3.310.845
Модификация	412.704	2.409.303	–	2.822.007
Расторжения	(884.365)	–	–	(884.365)
На 31 декабря 2022 года	21.146.369	49.637.069	42.848.491	113.631.929
Поступления	3.677.328	7.806.101	–	11.483.429
Модификация (Примечание 4)	(2.033.389)	53.607.555	–	51.574.166
Перевод в основные средства (Примечание 8)	416.869	–	(42.848.491)	(42.431.622)
Выбытия	(766.006)	–	–	(766.006)
На 31 декабря 2023 года	22.441.171	111.050.725	–	133.491.896
Накопленный износ				
На 1 января 2022 года	8.400.230	18.908.042	10.226.104	37.534.376
Начисленный износ	2.986.510	7.242.387	2.759.563	12.988.460
Расторжения	(185.712)	–	–	(185.712)
На 31 декабря 2022 года	11.201.028	26.150.429	12.985.667	50.337.124
Начисленный износ	2.994.986	7.789.456	–	10.784.442
Перевод в основные средства (Примечание 8)	(403.279)	–	(12.985.667)	(13.388.946)
Выбытия	(538.031)	–	–	(538.031)
На 31 декабря 2023 года	13.254.704	33.939.885	–	47.194.589
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	9.945.341	23.486.640	29.862.824	63.294.805
На 31 декабря 2023 года	9.186.467	77.110.840	–	86.297.307

* Группа изменила сравнительную информацию в соответствии с презентацией за текущий год.

В течение 2012 - 2019 годов Группа заключила договоры финансовой аренды с ТОО "Fit Leasing" на аренду оборудования с последующей передачей прав законного владения после погашения всей арендной платы, подлежащей уплате по договорам. Группа погасила все обязательства по соглашениям с ТОО "Fit Leasing" в 2022 году и получила акты приемки в 2023 году. Соответственно, Группа переклассифицировала оборудование балансовой стоимостью 29.042.676 тыс. тенге в основные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 года	2022 года
На начало периода	40.825.884	49.151.576
Поступления (Примечание 44)	11.483.429	3.310.845
Модификация (Примечание 4)	51.574.166	2.822.007
Выбытия (Примечание 44)	(254.802)	(698.653)
Расходы по процентам (Примечание 39)	5.255.697	5.716.000
Выплата процентов (Примечание 44)	(5.255.697)	(5.716.000)
Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 44)	(12.109.799)	(13.759.891)
На конец периода	91.518.878	40.825.884

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	79.673.946	28.360.505
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	11.844.932	12.465.379

Ниже представлены суммы признанные в составе прибыли и убытка:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленный износ на активы в форме права пользования	10.757.614	12.988.460
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 39)	5.255.697	5.716.000
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (включенные в себестоимость реализации) (Примечание 35)	1.342.547	1.133.982
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в общие и административные расходы) (Примечание 36)	294.290	221.786
	17.650.148	20.060.228

В 2023 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 19.002.333 тыс. тенге, включая отток денежных средств в размере 1.636.837 тыс. тенге, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренде (2022 год: 20.831.659 тыс. тенге и 1.355.768 тыс. тенге, соответственно).

25. 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% и 2% от зарплаты работников, выплачиваемых в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды и обязательное социальное медицинское страхование, соответственно. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Обязательства по вознаграждениям работникам

На 31 декабря общие обязательства Группы по вознаграждениям работникам включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	14.959.697	17.508.382
Дисконтированная стоимость обязательств по прочим долгосрочным выплатам	147.399	742.004
	15.107.096	18.250.386

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами предусматривает исполнение обязательств по пенсионному обеспечению в соответствии с Коллективным договором, заключённым 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>	2023 год	2022 год
Итого обязательства на начало года	17.508.382	22.685.554
Стоимость текущих услуг	735.483	833.583
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(9.646.346)
Затраты на проценты	1.736.831	1.745.547
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(2.740.028)	(1.457.974)
Актуарные (прибыль)/убытки, признанные в течение года в составе прочего совокупного дохода	(2.280.971)	3.348.018
Итого обязательства на конец года	14.959.697	17.508.382
Обязательства к погашению в течение года	(1.181.307)	(1.471.855)
Обязательства к погашению более чем через год	13.778.390	16.036.527

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Итого обязательства на начало года	742.004	689.610
Стоимость текущих услуг	57.056	43.184
Стоимость услуг прошлых периодов	84.244	53.576
Затраты на проценты	73.607	51.972
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(72.981)	(71.745)
Актуарная прибыль, признанные в течение года в составе прибыли и убытка	(736.531)	(24.593)
Итого обязательства на конец года	147.399	742.004
Обязательства к погашению в течение года	(90.627)	(91.002)
Обязательства к погашению более чем через год	56.772	651.002

Актуарная прибыль, признанная в 2023 году, была получена главным образом в результате изменений допущений, касающихся ставки дисконтирования, и корректировок за прошлые периоды (2022 год: была получена главным образом в результате изменений в коллективном договоре).

Стоимость текущих услуг, затраты на проценты и актуарные убытки по прочим льготам работникам на общую сумму 1.950.689 тыс. тенге были отражены в расходах в составе себестоимости реализации и общих и административных расходах как затраты на персонал (2022 год: 6.943.077 тыс. тенге) (Примечание 38 и 39).

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:

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	10,88%	9,92%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	12,00%	9,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Уровень чувствительности				
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(701.305)	770.278	984.475	(927.323)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Ставка дисконтирования		Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 1%	Снижение на 1%
Уровень чувствительности				
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тыс. тенге	(710.018)	798.215	1.033.723	(912.421)

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.

26. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря долгосрочные обязательства по договору были представлены следующими статьями:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Обязательства по договорам с операторами	3.241.662	4.047.586
Обязательства по договорам за подключение абонентов	351.833	426.653
Прочие обязательства по договорам	3.495.147	3.079.966
	7.088.642	7.554.205

Движение обязательств по договору на 31 декабря:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Обязательства по договору на 1 января	34.296.312	30.068.781
Отнесено в течение года на будущие периоды	355.785.268	287.690.513
Признано в качестве выручки	(350.378.448)	(283.462.982)
Обязательства по договору на 31 декабря	39.703.132	34.296.312
Краткосрочные (Примечание 30)	32.614.490	26.742.107
Долгосрочные	7.088.642	7.554.205

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. 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.

Движение резерва под обязательства по выбытию активов на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Резерв под обязательства по ликвидации активов на 1 января	9.542.760	10.284.324
Начисленные/(восстановленные) резервы (<i>Примечание 8</i>)	3.227.077	(1.352.105)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 39</i>)	1.847.576	610.541
Использование резерва	(81.522)	
Резерв под обязательства по ликвидации активов на 31 декабря	14.535.891	9.542.760
Краткосрочная часть (<i>Примечание 31</i>)	955.785	2.947.595
Долгосрочная часть	13.580.106	6.595.165

28. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	78.262.370	56.524.594
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	26.239.149	46.382.181
Торговая кредиторская задолженность за полученные ТМЗ	2.311.508	1.925.479
	106.813.027	104.832.254

На 31 декабря 2023 и 2022 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Тенге	85.797.617	98.267.568
Евро	14.545.753	3.035.534
Доллары США	6.257.046	3.137.656
Российские рубли	205.951	384.720
Прочее	6.660	6.776
	106.813.027	104.832.254

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Расчёты с работниками	29.093.300	24.352.049
Дивиденды к уплате (<i>Примечание 22</i>)	42.392	17.573
Прочее	3.730.176	3.247.259
	32.865.868	27.616.881

На 31 декабря 2023 и 2022 годов на прочие краткосрочные финансовые обязательства проценты не начислялись, остатки были преимущественно выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря краткосрочные обязательства по договорам включали следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Авансы полученные	30.584.127	24.597.725
Обязательства по договорам с операторами	1.567.271	1.678.156
Обязательства по договорам за подключение абонентов	227.587	261.527
Прочие обязательства по договорам	112.568	85.025
Прочее	122.937	119.674
	32.614.490	26.742.107

Авансы полученные представляют собой предоплату клиентов за оказание услуг телекоммуникационной связи, интернет-услуг, IP-TV.

31. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные нефинансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства		
Судебные претензии по договорным обязательствам и штрафам	2.061.971	3.684.675
Оценочные обязательства по налоговым рискам	2.025.935	1.910.312
Обязательства по выбытию активов (<i>Примечание 27</i>)	955.785	2.947.595
	5.043.691	8.542.582
Прочие нефинансовые обязательства		
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	7.250.355	4.249.869
Расчёты с пенсионными фондами	1.187.388	1.009.829
Прочее	811.894	703.727
	9.249.637	5.963.425
	14.293.328	14.506.007

Изменения в оценочных обязательствах по налоговым рискам за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства на 1 января	1.910.312	3.842.611
Начисление оценочных обязательств по налоговым рискам	115.623	1.019.959
Использование	-	(822.012)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	-	(2.130.246)
Оценочные обязательства на 31 декабря	2.025.935	1.910.312

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов резервы представляют собой накопленный резерв по налоговым рискам Группы. В течение 2023 года Группа начислила резерв по корпоративному подоходному налогу и налогу у источника выплаты в размере 115.623 тыс. тенге. Компания проанализировала и начислила средства на те риски, которые Компания не может устранить или снизить в значительной степени.

Изменения в судебных претензиях по договорным обязательствам и штрафам за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства на 1 января	3.684.675	3.684.675
Оплата по решению суда (<i>Примечание 45</i>)	(2.762.348)	-
Сторнирование резерва по штрафам и пеням (<i>Примечание 45</i>)	(721.000)	-
Начисление резервов (<i>Примечания 40</i>)	1.860.644	-
Оценочные обязательства на 31 декабря	2.061.971	3.684.675

В 2023 году Группа начислила резерв, связанный со штрафами и пени по контрактным обязательствам, которые Руководство считает вероятными, в размере 1.860.644 тыс. тенге (*Примечание 40*). Часть резерва по штрафам и неустойкам в размере 721.000 тысяч тенге была сторнирована в 2023 году (*Примечание 44*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов государственные субсидии включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Государственные субсидии на 1 января	26.857.966	18.798.488
Получено за течение года	22.778.254	14.391.376
Отражено в отчёт о прибылях и убытках	(9.459.782)	(6.331.898)
Государственные субсидии на 31 декабря	40.176.438	26.857.966
Краткосрочная часть	8.414.199	6.167.493
Долгосрочная часть	31.762.239	20.690.473

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

Средства, высвободившиеся в результате снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 2023 год в размере 22.778.254 тыс. тенге, соответственно, были направлены Группой на приобретение и строительство сетей широкополосного доступа в Интернет. Государственные субсидии, связанные с активами, признаются как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток признанных доходов будущих периодов составлял 40.176.438 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 26.857.966 тыс. тенге), а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли и убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, составлял 9.459.782 тыс. тенге.

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

33. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	152.060.224	215.234.347	7.677	367.302.248
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	35.124.740	141.065.359	–	176.190.099
Продажа оборудования и мобильных устройств	1.601	34.979.021	–	34.980.622
Услуги межсетевых соединений	10.591.910	7.017.933	–	17.609.843
Передача в аренду каналов связи	2.731.109	–	–	2.731.109
Прочее	50.527.893	14.052.821	6.073.326	70.654.040
	251.037.477	412.349.481	6.081.003	669.467.961
Услуги, переданные с течением времени	251.035.876	377.370.460	6.081.003	634.487.339
Товары, переданные в определённый момент времени	1.601	34.979.021	–	34.980.622
	251.037.477	412.349.481	6.081.003	669.467.961
B2C*	143.316.682	334.560.606	1.306.547	479.183.835
B2B**	23.301.779	48.757.688	4.774.456	76.833.923
B2O***	21.451.039	28.714.343	–	50.165.382
B2G****	62.967.977	316.844	–	63.284.821
	251.037.477	412.349.481	6.081.003	669.467.961

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

В тыс. тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			
	Фиксированная телекоммуникационная связь	Мобильная связь	Прочие	Итого
Услуги по передаче данных	138.767.808	176.141.850	15.838	314.925.496
Услуги проводной и беспроводной телефонной связи	37.096.001	127.814.640	–	164.910.641
Продажа оборудования и мобильных устройств	8.380	44.123.457	–	44.131.837
Услуги межсетевых соединений	17.930.063	14.633.308	–	32.563.371
Передача в аренду каналов связи	2.854.076	–	–	2.854.076
Прочее	52.848.428	8.218.746	1.384.987	62.452.161
	249.504.756	370.932.001	1.400.825	621.837.582
Услуги, переданные с течением времени	249.496.376	326.808.544	1.400.825	577.705.745
Товары, переданные в определённый момент времени	8.380	44.123.457	–	44.131.837
	249.504.756	370.932.001	1.400.825	621.837.582
B2C*	128.917.266	315.510.583	1.167.135	445.594.984
B2B**	43.032.890	28.358.396	233.690	71.624.976
B2O***	19.996.768	26.767.658	–	46.764.426
B2G****	57.557.832	295.364	–	57.853.196
	249.504.756	370.932.001	1.400.825	621.837.582

* 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.

34. КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ОКАЗАНИЕ УНИВЕРСАЛЬНЫХ УСЛУГ В СЕЛЬСКИХ ПУНКТАХ

Согласно утвержденным нормативным документам о субсидировании, убытки от предоставления универсальных телекоммуникационных услуг в сельских регионах подлежат субсидированию. Сумма компенсации рассчитывается как разница между расходами и фактическими доходами оператора от убыточных универсальных телекоммуникационных услуг.

По итогам тендеров, в качестве оператора универсальных услуг было выбрано АО "Казакхтелеком". Общая сумма полученных компенсаций за 2023 год составила 8.853.903 тыс.тенге (в 2022 году: 6.326.916 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, к этим грантам нет невыполненных условий или непредвиденных обстоятельств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	133.677.674	112.252.977
Расходы на персонал (<i>Примечание 38</i>)	124.022.295	102.695.145
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт, стартовых пакетов и мобильных устройств	30.833.140	40.760.854
Услуги межсетевых соединений	28.981.146	29.941.817
Платежи за использование частотного диапазона	27.803.062	18.684.797
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	25.164.165	21.368.503
Электроэнергия	13.364.849	12.201.887
Передача в аренду каналов связи	10.882.507	9.454.585
Платежи за право оказания услуг связи	8.996.648	8.932.534
Материалы	7.266.068	6.511.029
Расходы на контент	5.864.179	5.486.641
Охрана и безопасность	3.527.275	3.122.944
Плата за использование лицензионного программного обеспечения	3.390.083	3.303.201
Коммунальные услуги	2.838.698	2.156.791
Командировочные расходы	2.499.973	1.715.207
Расходы по найму консультантов	2.183.046	974.860
Расходы по маркировке	1.585.896	1.859.154
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (<i>Примечание 24</i>)	1.342.547	1.133.982
Страхование имущества	965.487	995.354
Услуги спутниковой связи	768.482	795.778
Расходы по совместному использованию сети	685.547	582.961
Расходы связанные с чрезвычайной ситуацией	-	103.442
Прочее	13.410.638	14.135.591
	450.053.405	399.170.034

36. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы на персонал (<i>Примечание 38</i>)	21.733.115	22.064.056
Налоги, кроме подоходного налога	5.567.098	7.944.097
Износ и амортизация	3.175.463	6.396.266
Консультационные услуги	2.602.073	1.589.259
Социальные мероприятия	1.371.636	1.396.638
Командировочные расходы	1.039.860	777.428
Списание стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 15</i>)	867.068	314.205
Повышение квалификации работников	421.458	642.475
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	370.115	319.344
Материалы	354.685	506.214
Банковские комиссии	325.211	458.947
Расходы по краткосрочной аренде (<i>Примечание 24</i>)	294.290	221.786
Охрана и безопасность	238.701	116.529
Страхование	236.539	187.431
Расходы на аутсорсинг персонала	87.835	262.592
Прочее	5.309.459	961.517
	43.994.606	44.158.784

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Маркетинг и реклама	16.388.934	9.953.872
Амортизация затрат на заключение договора	4.528.125	4.245.766
Прочее	2.279.795	2.709.089
	23.196.854	16.908.727

38. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	129.625.190	119.067.416
Налоги с фонда оплаты труда	14.179.531	12.634.862
Расходы на вознаграждение работникам (Примечание 25)	1.950.689	(6.943.077)
	145.755.410	124.759.201

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость реализации (Примечание 35)	124.022.295	102.695.145
Общие и административные расходы (Примечание 36)	21.733.115	22.064.056
	145.755.410	124.759.201

39. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ) / ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Финансовые расходы		
Процентный расход по займам (Примечание 44)	(30.388.789)	(31.724.945)
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 24)	(5.255.697)	(5.716.000)
Амортизация дисконта (обязательства по ликвидации активов) (Примечание 27)	(1.847.576)	(610.541)
Признание дисконта по долгосрочным займам (Примечание 44)	(722.343)	(421.562)
Дисконтирование прочих внеоборотных финансовых активов	(152.776)	(633.068)
Процентный расход по долговой составляющей привилегированных акций (Примечание 22)	(89.636)	(89.636)
Дисконтирование долгосрочных займов работникам	-	(1.170.102)
Прочие расходы	(464.080)	(103.693)
	(38.920.897)	(40.469.547)
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам	6.563.404	8.322.955
Процентный доход по остаткам денежных средств	2.918.520	4.167.327
Амортизация дисконта по долгосрочным займам работникам	1.927.212	720.411
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	1.774.751	60.953
Амортизация дисконта по долгосрочным депозитам	1.497.009	384.448
Процентный доход по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости	358.981	1.841.974
Прочие доходы	762.265	479.886
	15.802.142	15.977.954

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Прочие операционные доходы		
Доход от возмещения ущерба (<i>Примечание 45</i>)	-	11.368.772
Доход от аренды	2.202.508	1.786.562
Доход от списанных обязательств	1.597.404	764.932
Прибыль от продажи 49% акций ассоциированной организации (<i>Примечание 10</i>)	876.945	-
Штрафы и пени	-	1.105.628
Возмещение расходов на коммунальные услуги	132.640	139.508
Прочие	1.223.239	1.887.321
	6.032.736	17.052.723
Прочие операционные расходы		
Начисление резерва (<i>Примечание 31</i>)	(1.860.644)	-
Коммунальные расходы	(748.678)	(520.164)
Расходы по аренде	(192)	(434)
Списание товарно-материальных запасов (<i>Примечание 45</i>)	-	(553.000)
Прочие	(545.321)	(248.420)
	(3.154.835)	(1.322.018)

13 марта 2022 года Қайрат Сатыбалдыұлы, конечный бенефициар Skyline Investment Company S.A. и ТОО «Алатау Капитал Инвест», был задержан антикоррупционной службой Казахстана по подозрению в злоупотреблении служебным положением и хищении средств АО «Казакхтелеком» в особо крупном размере. АО «Казакхтелеком» было признано потерпевшим по уголовным делам, возбужденным в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц.

Медиативное Соглашение от 8 сентября 2022 года об урегулировании спора и примирении сторон в порядке судебной медиации по спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизодам «Скидки» и «Последняя миля».

Судом № 2 района «Байқоңыр» г. Астана был вынесен приговор от 26.09.2022 г. по одному из уголовных дел в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц, обвиняемых в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных статьями 28 ч.3, 189 ч.4 п.2, 195 ч.4 п.2 Уголовного Кодекса РК. Согласно приговору суда, гражданский иск АО «Казакхтелеком» оставлен без рассмотрения, означающее, что действие ранее заключенного Медиативного соглашения не отменяется. Судебный акт вступил в законную силу в установленный срок. Обществом было признано возмещение ущерба в размере 11.368.772 тыс. тенге, в т.ч. НДС в размере 1.364.253 тыс. тенге.

По спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизоду «Аренда помещений», выделенному в отдельное судебное производство, расследование не завершено. Вся сумма ущерба, указанная в исковых требованиях, предъявленных АО «Казакхтелеком», в размере 14.353.966 тыс. тенге, была погашена в полном объеме. Разница между полученной суммой требования и суммой, признанной в качестве дохода, была отражена как часть прочих текущих финансовых обязательств (*Примечание 45*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

41. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	34.017.688	39.878.423
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	782.037	(709.158)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(4.965.143)	(3.473.538)
	29.834.582	35.695.727

Налоговая ставка для Группы и дочерних компаний составляла 20% в 2023 и 2022 годах.

Ниже приводится сверка расходов по налогу на прибыль, применимых к прибыли до налогообложения по установленной ставке 20% (2022: 20%), с текущими расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря.:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	134.237.791	164.448.872
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	26.847.558	32.889.774
Налоговые убытки к переносу	21.547	1.804.000
Изменение непризнанного налогового убытка, перенесенного на будущие периоды	-	(1.530.000)
Обесценение нефинансовых активов	277.705	180.448
Расходы на создание оценочных обязательств по налоговым рискам	-	(178.453)
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций	-	(76.004)
Корректировки в отношении подоходного налога предыдущего года	1.903.915	1.394.813
Невычитаемые расходы	783.857	1.211.149
Итого расходы по подоходному налогу	29.834.582	35.695.727

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**41. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря 2023 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе		В составе прочего совокупного убытка	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
<i>В тыс. тенге</i>						
Отложенные налоговые активы						
Основные средства	67.260	3.220.475	(3.153.215)	(3.756.102)	-	-
Отложенные услуги	4.693.770	5.248.087	(554.317)	159.661	-	-
Государственные субсидии	8.246.596	5.371.953	2.874.643	1.612.255	-	-
Резерв на вознаграждение работникам	4.051.525	3.352.474	699.051	863.717	-	-
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2.464.751	1.908.874	555.877	(147.991)	-	-
Налоговые убытки к переносу	21.547	8.486	13.061	(1.878.666)	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	2.085.446	2.588.383	(222.950)	649.572	(279.987)	387.506
Обязательства по аренде	787.978	1.132.732	(344.754)	(52.658)	-	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам работников	1.071.816	843.101	228.715	9.094	-	-
Начисленные резервы на ожидаемые кредитные убытки	1.546.288	1.253.765	292.523	725.127	-	-
Нематериальные активы	540	96.306	(95.766)	(162.606)	-	-
Прочие	2.632.433	1.274.023	1.358.410	153.557	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы за вычетом отложенных налогов	(21.547)	-	(21.547)	1.530.000	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(27.278.952)	(24.827.896)	(2.451.056)	718.127	-	-
Отложенные налоговые активы	369.451	1.470.763	(821.325)	423.087	(279.987)	387.506
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	27.616.099	28.471.199	(855.100)	(1.458.344)	-	-
Нематериальные активы	24.601.978	27.154.373	(2.552.395)	(2.552.396)	-	-
Прочие	795.203	723.455	71.748	242.162	-	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(27.278.617)	(24.827.896)	(2.450.721)	718.127	-	-
Отложенные налоговые обязательства	25.734.663	31.521.131	(5.786.468)	(3.050.451)		
Экономия по отложенному подоходному налогу	-	-	4.965.143	3.473.538	(279.987)	387.506

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

41. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы	369.451	1.470.763
Отложенные налоговые обязательства	(25.734.663)	(31.521.131)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(25.365.212)	(30.050.368)

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
Сальдо на 1 января	(30.050.368)	(33.911.412)
Экономия по подоходному налогу за отчётный период – возникновение и восстановление временных разниц	4.965.143	3.473.538
За вычетом отложенного налога, признанного в составе прочего совокупного убытка	(279.987)	387.506
Сальдо на 31 декабря	(25.365.212)	(30.050.368)

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

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2029 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая выгода будет реализована.

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составляла 293.131.434 тыс. тенге (31 декабря 2022 года 197.981.034 тыс. тенге). Группа может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что данные временные разницы будут использованы в обозримом будущем.

42. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

В 2023 году Группа получила государственные субсидии на общую сумму 22.778.254 тыс. тенге, представляющие собой снижение годовой платы за пользование радиочастотами на 90% (2022 год: 14.391.376 тыс. тенге).

За 2023 год Группа выплатила сумму в 56.524.594 тыс. тенге за основные средства и нематериальные активы, приобретённые в предыдущем году (2022 год: 46.945.570 тыс. тенге). Основные средства на сумму 75.206.659 тыс. тенге были приобретены в 2023 году, но не оплачены на 31 декабря 2023 года (2022 год: 56.524.594 тыс. тенге).

В 2023 году Группа удержала из заработной платы работников сумму ранее выданных ссуд на сумму 2.732.278 тыс. тенге (2022 год: 1.206.379 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

43. 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 Жолы», 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 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 2023 года Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 330.831 тыс. тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Продажи товаров и услуг		
Материнская компания	13.049	13.275
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	3.910.065	2.963.506
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	-	1.161.487
Государственные учреждения	54.452.917	53.041.835
Приобретения товаров и услуг		
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	5.531.062	2.631.988
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	-	1.773.632
Государственные учреждения	251.543	277.973
Вознаграждение, начисленное по займам и облигациям		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казакхстана»)	2.036.109	2.603.095
Средняя ставка вознаграждения по займам	8,06%	8,02%
Материнская компания*	4.715.000	7.745.250
Средняя ставка вознаграждения по облигациям	11,84%	11,85%

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024) были приобретены Материнской компанией.

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казакхстана»)	78	31
Займы и облигации (Примечание 23)		
Предприятия под государственным контролем (АО «Банк Развития Казакхстана»)	24.057.324	30.309.455
Материнская компания*	42.571.667	42.571.667
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Материнская компания	1.216	1.229
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	571.856	566.382
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	-	222.479
Государственные учреждения	5.347.641	7.833.829
Кредиторская задолженность		
Материнская компания	59	59
Предприятия, контролируемые Материнской компанией	1.064.069	234.945
Ассоциированная организация (ТОО «Qaz Cloud»)	-	863.154
Государственные учреждения	1.647.143	1.643.367

* Местные облигации АО «Казакхтелеком» (КТСВ.1024) были приобретены Материнской компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

43. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 567.145 тыс. тенге и 665.470 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

44. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Убытки от обесценения финансовых активов

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 10.516.790 тыс. тенге (*Примечание 16*), по прочим оборотным финансовым активам в размере (65.659) тыс. тенге (*Примечание 18*), по денежным средствам и их эквивалентам в размере (7.247) тыс. тенге (*Примечание 21*) (2022 год: торговой дебиторской задолженности в размере 7.464.288 тыс. тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 155.468 тыс. тенге, по денежным средствам и их эквивалентам в размере 2.404 тыс. тенге).

Убытки от обесценения нефинансовых активов

Убытки от обесценения нефинансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоят из начисленного/(восстановленного) резерва под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере (554.636) тыс. тенге (*Примечание 8*), авансовых платежей в размере 385.726 тыс. тенге (*Примечание 17*), обесценения основных средств в размере 965.123 тыс. тенге (*Примечание 8*) и восстановления резерва под обесценение нематериальных активов (35.314) тыс. тенге (*Примечание 9*) (2022 год: резерв под обесценение авансов, уплаченных за внеоборотные активы в размере 510.195 тыс. тенге, авансовых платежей в размере 103.649 тыс. тенге и обесценения основных средств в размере 1.176.363 тыс. тенге и обесценения нематериальных активов (311.331) тыс. тенге).

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, обязательства по аренде, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность, активы по договору обратного «репо» и финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. 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 2023 и 2022 годов Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками и не была подвержена риску изменения рыночных процентных ставок.

Валютный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

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

В тыс. тенге	2023 год		2022 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	14,15% -14,15%	13.308.644 (13.308.644)	21% -21%	32.688.318 (32.688.318)
Евро	12,95% -12,95%	(2.714.707) 2.714.707	-18% 18%	(166.748) 166.748

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 отчётную 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 отчётную 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 отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в *Примечаниях 13, 16, 18 и 19*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые инструменты и денежные депозиты (продолжение)

В тыс. тенге	Рейтинг 2023 года	Рейтинг 2022 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/стабильный/ BBB-, kzAAA	BB+/стабильный/ BBB-, kzAA	4.246.368	134.827.224	60.453.268	81.489.820
АО «Halyk Finance»	BB+/стабильный/ BBB-, kzAAA	-	-	-	5.000.000	-
АО «Ситибанк Казахстан»	A+/ стабильный /A+	A+/стабильный/A+	579.058	7.498.826	-	37.530
Электронные деньги ПАО «Сбербанк России»/	-	-	504.275	994.814	-	-
АО «Kaspi Bank»	BB/стабильный, Ba1,kzA	BB-/позитивный, Ba1,kzA	81.287	225.382	-	-
АО «Нурбанк»	B-/ стабильный /kzBB-	-	15.000	-	-	-
АО «First Heartland Jýsan Bank»	Ba3/ позитивный, kzAAA	B+/позитивный, kzBB+	10.888	2.611	-	19.253
Credit Suisse (Schweiz) AG	A-	A-	8.607	12.266	-	-
ДБ АО «Сбербанк»/ АО «Bereke bank»	BB/стабильный BB-/ стабильный, kzA-	-	1.276	4.978	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	BB-/ стабильный, kzA-	B+/стабильный, kzBBB-	656	311.568	-	-
АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	BBB/ стабильный, kzAA+	BBB-/стабильный, kzAA+	144	72.383	-	7.025.890
АО «Банк «Bank RBK»	Ba3+/позитивный/	B2+/позитивный/	118	2.336.823	-	-
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	-	-	82	1.177	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	BBB/ стабильный / BBB, kzAAA	BBB/стабильный/ BBB, kzAAA	78	31	-	-
АО Казпочта	BBB-/ стабильный BB-/стабильный	Baa3/стабильный BB/стабильный/B	18	83	-	7.100.000
АО «ForteBank»	/BB, kzA-	B-, kzA-	18	11	-	-
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	BBB+/ стабильный, kzAAA	BBB+/ стабильный, kzAAA	11	23	-	-
ПАО «Банк Уралсиб»	-	-	-	26.697	-	-
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	B/негативный	B-/позитивный	-	739	-	-
Итого			5.517.207	146.441.145	65.453.268	95.672.493

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 35% займов и договоров аренды. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств и аренды, отражённой в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2023 года, приблизительно 23% заемных средств Группы подлежит погашению в течение года (на 31 декабря 2022 года: 17%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

44. 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 2023 года						
Займы	-	10.621.594	87.647.217	239.635.542	10.741.902	348.646.255
Обязательства по аренде	-	5.541.828	13.861.320	77.013.334	69.659.770	166.076.252
Торговая кредиторская задолженность	81.429.756	10.577.767	14.805.504	7.339.002	-	114.152.029
Прочие финансовые обязательства	-	3.730.176	-	-	-	3.730.176
	81.429.756	30.471.365	116.314.041	323.987.878	80.401.672	632.604.712
На 31 декабря 2022 года						
Займы	49.541.166	8.418.364	39.444.127	259.610.911	23.096.186	380.110.754
Обязательства по аренде	-	4.423.948	13.330.621	50.459.590	18.424.535	86.638.694
Торговая кредиторская задолженность	79.919.698	10.381.610	14.530.946	-	-	104.832.254
Прочие финансовые обязательства	-	3.247.259	-	414	-	3.247.673
	129.460.864	26.471.181	67.305.694	310.070.915	41.520.721	574.829.375

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 2023 и 2022 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом. Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение задолженности к общему капиталу. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента в пределах 1,3. Группа включает процентные займы и обязательства по аренде в состав задолженности. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Процентные кредиты и займы	291.391.598	247.876.877
Обязательства по аренде	91.518.878	40.825.884
Задолженность	382.910.476	288.702.761
Итого капитал, включая неконтролирующие доли участия	803.662.337	730.607.823
Коэффициент задолженности	0,48	0,40

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 2023 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Финансовые активы, амортизируемые по справедливой стоимости	31 декабря 2023 года	45.770.813	-	-	45.770.813
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2023 года	-	-	427.268	427.268
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2023 года	-	-	5.757.350	5.757.350
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2023 года	-	-	5.280.059	5.280.059
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	-	50.755.814	50.755.814
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2023 года	-	-	292.300.472	292.300.472
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2023 года	-	-	7.339.002	7.339.002
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2023 года	-	-	32.865.868	32.865.868
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	-	-	106.813.027	106.813.027

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. 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 2022 года:

	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)	
<i>В тыс. тенге</i>					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Финансовые активы, амортизируемые по справедливой стоимости	31 декабря 2022 года	14.896.830	–	–	14.896.830
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2022 года	–	–	2.700.000	2.700.000
Прочие внеоборотные финансовые активы	31 декабря 2022 года	–	–	6.629.229	6.629.229
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2022 года	–	–	4.374.070	4.374.070
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	–	45.305.186	45.305.186
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2022 года	–	–	243.775.351	243.775.351
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2022 года	–	–	414	414
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2022 года	–	–	27.616.881	27.616.881
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	–	–	104.832.254	104.832.254

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

44. 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 2023 год	Справед- ливая стоимость 2023 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2023 год	Балансовая стоимость 2022 год	Справед- ливая стоимость 2022 год	Непризнан- ный доход/ (расход) 2022 год
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	70.984.738	70.984.738	-	242.122.154	242.122.154	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	5.757.350	4.911.010	(846.341)	6.973.300	6.629.229	(344.071)
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	45.770.813	45.770.813	-	14.832.821	14.896.830	64.009
Прочие оборотные финансовые активы	5.280.059	5.280.059	-	4.374.070	4.374.070	-
Торговая дебиторская задолженность	50.755.814	50.755.814	-	45.305.186	45.305.186	-
Финансовые обязательства						
Займы	291.391.598	284.442.023	6.949.575	247.876.877	243.775.351	4.101.526
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	7.339.002	7.339.002	-	414	414	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	32.865.868	32.865.868	-	27.616.881	27.616.881	-
Торговая кредиторская задолженность	106.813.027	106.813.027	-	104.832.254	104.832.254	-
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			6.103.234			3.821.464

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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**44. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2023 год, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2023 года	Займы полученные	Поступления	Модифика- ция	Расторжения	Погашение основного долга	Процентный расход (Примечание 39)	Выплата процентов	Дисконт	31 декабря 2023 года
Займы	247.876.877	133.584.742	-	-	-	(91.120.692)	30.388.789	(30.060.461)	722.343	291.391.598
Обязательства по аренде	40.825.884		11.483.429	51.574.166	(254.802)	(12.109.799)	5.255.697	(5.255.697)	-	91.518.878
Итого	288.702.761	133.584.742	11.483.429	51.574.166	(254.802)	(103.230.491)	35.644.486	(35.316.158)	722.343	382.910.476

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

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2022 года	Поступления	Модифика- ция	Расторжения	Погашение основного долга	Процентный расход (Примечание 39)	Выплата процентов	Дисконт	31 декабря 2022 года
Займы	315.791.308	-	-	-	(66.673.091)	31.724.945	(33.387.847)	421.562	247.876.877
Обязательства по аренде	49.151.576	3.310.845	2.822.007	(698.653)	(13.759.891)	5.716.000	(5.716.000)	-	40.825.884
Итого	364.942.884	3.310.845	2.822.007	(698.653)	(80.432.982)	37.440.945	(39.103.847)	421.562	288.702.761

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

45. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Протесты в Казахстане

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

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

В ходе протестов были разграблены шесть магазинов «Кселл», расположенных в Алматы и Алматинской области, а также совершены нападения на два крупных офиса группы. Также в городе Алматы сгорели несколько базовых станций компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

Руководством Группы сформирован оперативный штаб в связи с объявлением чрезвычайного положения для своевременного решения оперативных вопросов для бесперебойной связи абонентов и оказания содействия Правительству в неотложных действиях.

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

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

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

Группа понесла убытки от этих событий в размере 553.000 тыс. тенге (*Примечание 40*), которые представляют собой хищение товарно-материальных запасов (товаров для перепродажи) и повреждение магазинов, что было признано в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2022 год.

События в Украине

Война на Украине оказала значительное негативное влияние на мировую экономическую перспективу. В ответ на наступление против России были введены обширные санкции, которые в значительной степени исключают страну из международных финансовых рынков и значительно ограничивают торговлю товарами. Эти санкции призваны оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. На коммерческую деятельность Группы и, следовательно, на ее результаты деятельности и финансовое положение не оказывают существенного влияния последствия войны в Украине, поскольку Группа не управляет сетями в России или на Украине.

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

45. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**События в Украине (продолжение)**

В связи с геополитическими событиями вокруг Украины и России 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов за баррель. 23 февраля 2022 года обменный курс тенге по отношению к доллару США начал резко ослабевать. 6 декабря 2022 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение о повышении базовой ставки до 16,75% при сохранении коридора +/-1%.

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

Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 97.649.118 тыс. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2022 года: 49.774.593 тыс. тенге, включая НДС), связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети.

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. Передки 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 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 2023 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретации соответствующего законодательства являются приемлимыми, и налоговая позиция Группы обоснована, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчётности.

Государственный грант, связанный с платой за частоту

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****45. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Государственный грант, связанный с платой за частоту (продолжение)**

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

Новые требования технического регламента

Приказ № 91 Комитета национальной безопасности от 20 декабря 2016 года № 91 «Об утверждении Технического регламента» Общие требования к телекоммуникационному оборудованию в обеспечении проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов» опубликован 7 февраля 2017 года и вступил в силу 8 февраля 2018 года. Согласно новому регламенту, к телекоммуникационному оборудованию предъявляются дополнительные требования, которые включают расширение технических возможностей оборудования для проведения оперативно-розыскных мероприятий, сбора и хранения информации абонентов (далее – «ORA»).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа частично осуществила модернизацию и расширение лицензионных и портовых мощностей на общую сумму 4.964.100 тыс. тенге. Группа постепенно планирует модернизацию и расширение лицензионных и портовых мощностей SHC в соответствии с планом развития сотовой связи, включая 5G, и ожидает, что ожидаемая сумма капитальных затрат, связанных с модернизацией и расширением, составит 17.673.182 тыс. тенге к 2032 году.

Арбитраж против компаний Амдокс

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

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

По состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 года, у Группы был резерв на арбитражное разбирательство против Amdocs в размере 3.684.675 тыс. тенге.

15 марта 2023 года было получено арбитражное решение. Сумма исковых требований Amdocs удовлетворена в арбитраже на сумму 3.721.874 тыс. тенге.

13 сентября 2023 года между Группой и Amdocs было подписано мировое соглашение на сумму 6 миллионов долларов США (эквивалент 2.762.348 тыс. тенге) о добровольном приведении в исполнение арбитражного решения с целью сокращения выплат, а также рисков, связанных с исполнением арбитражного решения. После выплаты полной суммы урегулирования в соответствии с Мировым соглашением все претензии и все непогашенные обязательства в отношении спора между Группой и Amdocs считаются полностью урегулированными/исполненными.

15 сентября 2023 года Группа выплатила полную сумму компенсации в соответствии с мировым соглашением и восстановила оставшийся резерв в размере 721.000 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**45. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Агентство по защите и развитию конкуренции РК***Приказ Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции от 15 июня 2022 года*

В соответствии с Приказом Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции по городу Алматы (далее - АРДС) № 42-ОД от 15 июня 2022 года (далее - Приказ) в отношении АО "Кселл" было начато расследование по факту основания нарушения, предусмотренные пунктом 1 статьи 174 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан. Первоначальный проверяемый период был с 1 января 2020 года по 12 сентября 2022 года. Предметом расследования является установление фактических данных, подтверждающих или опровергающих совершение нарушения АО "Кселл", выразившегося в поддержании монопольно высокой цены. Группа не согласилась с расследованием и 26 июля 2022 года начала процесс обжалования. В результате судебных разбирательств, проведенных в течение 2022 и 2023 годов, постановлением Верховного Суда Республики Казахстан от 09 ноября 2023 года 2022 год был исключен из первоначального проверяемого периода. В соответствии с определением о возобновлении расследования нарушений законодательства Республики Казахстан в области защиты конкуренции расследование было возобновлено 27 ноября 2023 года. 13 декабря 2023 года Группа подала апелляцию на возобновление расследования. 22 декабря 2023 года расследование было приостановлено в связи с поданной апелляцией. В течение февраля 2024 года Группа участвовала в предварительных судебных слушаниях, связанных с ее апелляцией в Специализированный межрайонный административный суд Алматы.

Если данные нарушения будут выявлены в результате расследования, АО "Кселл" может быть привлечено к административной ответственности по ч. 3 ст. 159 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях, влекущей ответственность в виде штрафа в размере 5% от дохода (выручки), полученного в результате монополистической деятельности с конфискацией монопольного дохода, полученного в результате монопольной деятельности, сроком не более чем на один год.

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

В соответствии с Приказом Агентства Республики Казахстан по защите и развитию конкуренции по городу Алматы № 38-ОД от 21 декабря 2023 года в отношении АО "Кселл" было начато расследование. Предметом расследования является подозрение в скоординированных действиях с конкурентами по установлению и поддержанию цен на услуги связи в течение мая-июля 2023 года. Группа начала процесс обжалования. Расследование было приостановлено с 10 января 2024 года. Окончательный ответ Республиканского антимонопольного ведомства пока не получен. Если будет установлено, что Группа совершила нарушение, ее могут обязать выплатить штраф в размере 5% от монопольной прибыли с конфискацией монопольной прибыли, полученной в течение периода до одного года.

Уведомления Департамента по защите и развитию конкуренции

В течение 2023 года Группа получила следующие уведомления от Департамента по защите и развитию конкуренции:

1. Уведомление АО "Кселл" №05-07/1805 о нарушении законодательства Республики Казахстан о конкуренции от 25 августа 2023 года о необоснованном снижении и изменении объемов услуг сотовой связи на период с 2022 года по первый квартал 2023 года. Если Группа не выполнит Уведомление, Департамент инициирует расследование. 24 ноября 2023 года Группа, не согласившись с определением Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы о возвращении административного иска, подала частную жалобу на определение Специализированного межрайонного административного суда г. Алматы о возвращении административного иска. Судебная коллегия по административным делам Алматинского городского суда 26 декабря 2023 года вынесла решение оставить в силе решение суда первой инстанции и отклонить жалобу. Кассационная жалоба была подана 26 января. Дата кассационного слушания пока не назначена. Если нарушения подтвердятся по результатам расследования, Группа может быть привлечена к административной ответственности и обязана выплатить штраф с оборота в размере 5% от дохода, полученного в результате монополистической деятельности за рассматриваемый период.

2. Уведомление №05-07/2439 от 21.11.2023 о нарушении, выразившемся в том, что цена некоторых тарифных планов неоправданно высока. Группа выполнила требование о снижении цены, начиная с 25 декабря 2023 года. Руководство Группы оценило риск нарушения антимонопольного законодательства как возможный и, соответственно, не создало резерв на покрытие убытков в связи ни с одним из вышеупомянутых расследований и уведомлений по состоянию на 31 декабря 2023 года.

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

45. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Судебное производство**

13 марта 2022 года Қайрат Сатыбалдыұлы, конечный бенефициар Skyline Investment Company S.A. и ТОО «Алатау Капитал Инвест» (*Примечание 1*), был задержан антикоррупционной службой Казахстана по подозрению в злоупотреблении служебным положением и хищении средств АО «Казакхтелеком» в особо крупном размере. АО «Казакхтелеком» было признано потерпевшим по уголовным делам, возбужденным в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц.

Медиативным Соглашением от 8 сентября 2022 года об урегулировании спора и примирении сторон в порядке судебной медиации по спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизодам «Скидки» и «Последняя миля» Обществом было признано возмещение ущерба в размере 12.733.025 тыс. тенге с учетом НДС (*Примечание 40*).

Судом № 2 района «Байқоңыр» г. Астана был вынесен приговор от 26.09.2022 г. по одному из уголовных дел в отношении Сатыбалдыұлы Қ. и других причастных лиц, обвиняемых в совершении уголовных правонарушений, предусмотренных статьями 28 ч.3, 189 ч.4 п.2, 195 ч.4 п.2 Уголовного Кодекса РК. Согласно приговору суда, гражданский иск АО «Казакхтелеком» оставлен без рассмотрения, означающее, что действие ранее заключенного Медиативного соглашения не отменяется. Судебный акт вступил в законную силу в установленный срок.

По спору, возникшему в рамках уголовного дела по эпизоду «Аренда помещений», выделенному в отдельное судебное производство, расследование не завершено. Так как по данному эпизоду уголовного дела Общество также признано потерпевшим, 31.05.2022 г. был предъявлен гражданский иск о возмещении имущественного вреда, причиненного преступлением.

Полная сумма ущерба, указанная в исковых требованиях, предъявленных АО «Казакхтелеком», в размере 14.353.966 тыс. тенге, была погашена в полном объеме.

46. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января по 23 февраля 2024 года Группа привлекла финансирование от АО «Народный банк Казахстана» на сумму 24.839.000 тыс. тенге сроком на 36 месяцев под 17,25% годовых и погасила кредит на общую сумму 18.770.000 тыс. тенге.

19 января 2024 года уставный капитал Caspinet B.V. был пополнен на сумму 940.500 долларов США (424.918 тыс. тенге) (*Примечание 10*).

20 января 2024 года на заседании Госкомиссии по вопросам модернизации экономики было принято решение о продаже 100% доли участия в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис». Для реализации принятого решения 14.02.2024 в Катаре было подписано трехстороннее соглашение о принципах между АО «Самрук-Казына», АО «Казакхтелеком» и Power International Holding (ведущий конгломерат Ближнего Востока) в рамках официального визита президента Казахстана в Катар.

24 января 2024 года Группа досрочно погасила долг в размере 6.200.000 тыс. тенге и проценты в размере 78.361 тыс. тенге по договорам кредитной линии, заключенным с АО «Банк Китая в Казахстане».

25 января 2024 года Группа получила займ на сумму 6.200.000 тыс. тенге в рамках того же соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» со сроком погашения 3 года, до 25 декабря 2026 года и процентной ставкой 15,75% годовых. 28 февраля 2024 года займ был полностью досрочно погашен с выплатой вознаграждения на сумму 95.225 тыс. тенге.

1 марта 2024 года Группа получила займ на сумму 6.200.000 тыс. тенге в рамках того же соглашения о кредитной линии с АО «Банк Китая в Казахстане» со сроком погашения 3 года и процентной ставкой 15,25% годовых.