

1  
1  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**Kcell**

АО «Кселл»

Консолидированная финансовая отчётность

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

РРС / АИИ  
№ 210034 #

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	6-57



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

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

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

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Акционерам и комитету по аудиту Совета директоров АО «Кселл»

### **Мнение**

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

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

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

---

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

---

##### **Признание выручки**

Существует значительный риск искажения, связанный с признанием и оценкой выручки от предоставления телекоммуникационных услуг, так как биллинговые системы, используемые Группой, являются сложными. 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, 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 24 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 учета выручки, авторизацией изменений и порядка учета тарифных ставок, введённых в биллинговые системы, и расчётом по тарифам сумм, выставленных клиентам.

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

---

---

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

---

У Группы имеется существенный баланс актива в форме пользования на сумму 21 млрд. тенге и обязательств по аренде на сумму 24 млрд. тенге.

Учет актива в форме пользования и обязательств по аренде МСФО (IFRS) 16 является ключевым вопросом аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что балансы, отраженные в учете, являются существенными. Также процесс по определению и обработке всех данных, связанных с арендой, является сложным процессом, а оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких, как ставка дисконтирования и условия аренды, включая опции расторжения и продления.

Кроме того, в 2020 году Группа применила Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и ретроспективно пересмотрела учет договоров аренды технических сайтов с государственными учреждениями.

Раскрытие Группой учетной политики в отношении признания и оценки аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 Аренда, включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, влияние решения Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) на учетную политику Группы раскрыто в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, а подробное раскрытие информации об аренде включено в Примечание 18 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы проанализировали обновленную учетную политику по договорам аренды технических сайтов с государственными учреждениями в свете применения Решения Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде.

Мы рассмотрели раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

---

### **Капитализация затрат**

Группа капитализирует значительные внутренние затраты на оплату труда и внешние расходы в отношении крупных капитальных проектов, включая модернизацию мобильной сети. В отношении оценки и распределения активов существует риск того, что затраты, которые не соответствуют критериям капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, будут капитализированы, или что активы, более не отвечающие соответствующим критериям капитализации, продолжают учитываться в составе долгосрочных активов.

Ввиду значимости баланса основных средств и нематериальных активов, связанных с мобильной сетью, для консолидированного отчета о финансовом положении и области суждения в отношении применения критериев капитализации, мы считаем данный вопрос одним из ключевых вопросов аудита.

Политика Группы в отношении капитализации активов раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, а подробные раскрытия в отношении основных средств и нематериальных активов включены в Примечание 8 и Примечание 9, соответственно, к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса по учету основных средств и нематериальных активов. Мы рассмотрели дизайн и проверили эффективность работы соответствующих контролей.

Мы проанализировали положения учетной политики Группы в отношении капитализации затрат.

Мы провели аудиторские процедуры по существу в отношении каждого элемента капитализированных затрат, включая проверку подтверждающих документов на выборочной основе для капитализированных затрат и понимание характера капитализированных затрат. Мы проанализировали своевременность перевода активов из незавершенного строительства в состав основных средств и нематериальных активов. Кроме того, мы проанализировали активы, признанные в составе долгосрочных активов, на соответствие критериям капитализации.

Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы и их достаточность.

---

### **Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2020 год**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



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

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

*Пол Кон*

Пол Кон  
Партнер по аудиту



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

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

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

29 января 2021 года



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

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2020 года

В миллионах тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	1 января 2019 года (пересчитано)*
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	8	78.109	82.283	88.437
Нематериальные активы	9	39.730	38.820	40.115
Авансы, выданные за внеоборотные активы		293	233	729
Активы в форме права пользования	18	20.804	24.976	27.816
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	2.421	1.118	3.010
Затраты на заключение договоров		185	240	389
Прочие внеоборотные активы		-	3	37
Отложенные налоговые активы	30	1.937	1.378	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>143.479</b>	<b>149.051</b>	<b>160.533</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы	11	9.362	6.636	4.728
Торговая дебиторская задолженность	10	17.823	15.647	13.787
Прочие оборотные нефинансовые активы	12	3.063	6.704	5.276
Прочие оборотные финансовые активы	13	245	1.371	1.011
Предоплата по подоходному налогу		813	2.222	933
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	-	4.965	-
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	15	18.923	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	23.023	8.825	6.029
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>73.252</b>	<b>46.370</b>	<b>31.764</b>
<b>Итого активы</b>		<b>216.731</b>	<b>195.421</b>	<b>192.297</b>
<b>Капитал и обязательства</b>				
Выпущенные акции	7	33.800	33.800	33.800
Нераспределённая прибыль		48.283	40.297	36.254
<b>Итого капитал</b>		<b>82.083</b>	<b>74.097</b>	<b>70.054</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Займы: долгосрочная часть	17	49.933	55.548	14.936
Долгосрочные обязательства по аренде	18	19.447	23.447	25.184
Обязательства по ликвидации активов	22	4.007	1.970	1.285
Финансовые гарантии	20	563	-	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	-	77
Отложенные налоговые обязательства	30	-	1.183	1.302
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>73.950</b>	<b>82.148</b>	<b>42.784</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Займы: краткосрочная часть	17	23.354	6.384	51.783
Торговая кредиторская задолженность	19	22.353	21.175	14.048
Обязательства по договорам	21	1.978	4.149	3.772
Оценочные обязательства	23	4.502	188	2.911
Обязательства перед сотрудниками		3.691	3.172	1.717
Краткосрочные обязательства по аренде	18	4.219	3.606	3.642
Налог на имущество к уплате		601	502	1.586
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>60.698</b>	<b>39.176</b>	<b>79.459</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>134.648</b>	<b>121.324</b>	<b>122.243</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>216.731</b>	<b>195.421</b>	<b>192.297</b>

\* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают корректировки, как подробно описано в Примечании 4.

И.о. Председателя правления и финансовый директор

Прилагаемые примечания на страницах 6-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	24	<b>174.684</b>	156.657
Себестоимость реализации	25	<b>(119.133)</b>	(108.928)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>55.551</b>	47.729
Расходы по выплате штрафа за расторжение договора	26	-	(14.552)
Расходы на создание резервов по судебным претензиям	23	<b>(4.386)</b>	-
Общие и административные расходы	27	<b>(10.426)</b>	(8.925)
Обесценение финансовых активов	10	<b>(1.547)</b>	(2.256)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	8, 9	<b>(5.227)</b>	(1.844)
Расходы по реализации	28	<b>(1.965)</b>	(2.887)
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	33	<b>684</b>	5.816
Прочие операционные доходы		<b>550</b>	-
Прочие операционные расходы		<b>(408)</b>	-
<b>Операционная прибыль</b>		<b>32.826</b>	23.081
Финансовые расходы	29	<b>(11.753)</b>	(11.895)
Финансовые доходы	29	<b>2.300</b>	1.415
Чистые доходы/(расходы) от переоценки валютных статей		<b>987</b>	(91)
Прочие неоперационные доходы		<b>262</b>	317
Прочие неоперационные расходы		-	(85)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>24.622</b>	12.742
Расходы по подоходному налогу	30	<b>(7.044)</b>	(2.727)
<b>Прибыль за отчётный год</b>		<b>17.578</b>	10.015
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>17.578</b>	10.015
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная, в тенге	7	<b>87,89</b>	50,08

\* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают корректировки, как подробно описано в Примечании 4.

И.о. Председателя правления и финансовый директор



Юрий Харламов

Прилагаемые примечания на страницах 6-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В миллионах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 года	33.800	33.626	67.426
Изменение в учётной политике и исправление ошибок (Примечание 4)	–	2.628	2.628
<b>На 1 января 2019 года (пересчитано)*</b>	<b>33.800</b>	<b>36.254</b>	<b>70.054</b>
Чистая прибыль за год	–	10.015	10.015
Прочий совокупный доход	–	–	–
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>10.015</b>	<b>10.015</b>
Дивиденды объявленные (Примечание 7)	–	(5.972)	(5.972)
<b>На 31 декабря 2019 года (пересчитано)*</b>	<b>33.800</b>	<b>40.297</b>	<b>74.097</b>
Чистая прибыль за год	–	17.578	17.578
Прочий совокупный доход	–	–	–
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>17.578</b>	<b>17.578</b>
Финансовая гарантия (Примечание 20)	–	(592)	(592)
Дивиденды объявленные (Примечание 7)	–	(9.000)	(9.000)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>33.800</b>	<b>48.283</b>	<b>82.083</b>

\* Некоторые суммы, указанные в этой строке, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают корректировки, как подробно описано в Примечании 4.

И.о. Председателя правления и финансовый директор



Прилагаемые примечания на страницах 6-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год (пересчитано)*
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		24.622	12.742
<b>Корректировки на:</b>			
Обесценение финансовых активов	10	1.547	2.256
Обесценение основных средств и нематериальных активов	8, 9	5.227	1.844
Финансовые расходы	29	11.753	11.895
Износ основных средств и активов в форме права пользования	8, 18	19.792	21.122
Амортизацию нематериальных активов	9	11.010	9.390
Доходы от списания торговой кредиторской задолженности		(189)	-
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	11	654	-
Убыток от выбытия основных средств		273	-
Финансовые доходы	29	(2.300)	(1.415)
Резервы по судебным претензиям	23	4.386	-
Сторнирование налогов и связанных с ними штрафов и пени	33	(684)	(5.816)
Доход от расторжения договоров аренды		(21)	(10)
Чистые (доходы)/расходы от переоценки валютных статей		(987)	91
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>		<b>75.083</b>	<b>52.099</b>
Изменения в товарно-материальных запасах		(3.272)	(1.908)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		(4.762)	(2.197)
Изменение в прочих оборотных нефинансовых активах		4.254	(953)
Изменение в прочих оборотных финансовых активах		1.129	(326)
Изменение в затратах на заключение договоров		54	149
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(1.708)	2.017
Изменение в прочих краткосрочных нефинансовых обязательствах		-	117
Изменение в прочих краткосрочных финансовых обязательствах		114	(70)
Изменение в обязательствах по договорам		(2.171)	377
Изменение в налогах к уплате, помимо корпоративного подоходного налога		100	(1.115)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>68.821</b>	<b>48.190</b>
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(7.378)	(3.313)
Проценты полученные		1.719	404
Проценты уплаченные	32	(10.903)	(10.220)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>52.259</b>	<b>35.061</b>

Прилагаемые примечания на страницах 6-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год (пересчитано)*</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		<b>(12.142)</b>	(8.832)
Приобретение нематериальных активов		<b>(11.413)</b>	(4.329)
Поступления от продажи основных средств		<b>161</b>	-
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	15	<b>18.139</b>	-
Поступления от погашения финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	<b>5.385</b>	-
Приобретение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	15	<b>(36.751)</b>	-
Приобретение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	<b>-</b>	(5.021)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(36.621)</b>	(18.182)
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Получение займов	32	<b>27.000</b>	20.000
Поступление от выпущенных облигаций		<b>-</b>	17.025
Погашение займов	32	<b>(16.130)</b>	(42.000)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	4, 32	<b>(3.758)</b>	(3.085)
Дивиденды выплаченные	7	<b>(9.000)</b>	(5.972)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(1.888)</b>	(14.032)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>13.750</b>	2.847
<b>Эффект от изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте</b>			
		<b>448</b>	(51)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>8.825</b>	6.029
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	16	<b>23.023</b>	8.825

\* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку они отражают корректировки, как подробно описано в Примечании 4.

И.о. Председатель правления и финансовый директор



Прилагаемые примечания на страницах 6-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Кселл» («Компания») было основано как товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО «GSM Kazakhstan ОАО Казахтелеком») 1 июня 1998 года для проектирования, построения и эксплуатации сети сотовой телефонной связи в Республике Казахстан, используя стандарт GSM (Global System for Mobile Communications).

Зарегистрированный адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Самал-2, 100.

27 августа 2012 года Министерство юстиции перерегистрировало Компанию как акционерное общество. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, нераспределенная прибыль на дату изменения юридической формы стала акционерным капиталом Компании и перестала быть в наличии для распределения акционерам.

13 декабря 2012 года Компания успешно завершила листинг Глобальных депозитарных расписок на Лондонской фондовой бирже и простых акций на Казахстанской фондовой бирже.

В 2016 году Группа оплатила 26,000 млн. тенге за радиочастоты для организации мобильной связи стандарта LTE. Группа запустила сеть LTE на ранее выданных частотах 1 марта 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 годов Компания контролируется АО «Казахтелеком». АО «Казахтелеком» контролируется Правительством Республики Казахстан через Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»), которому принадлежит 51% контрольных акций АО «Казахтелеком».

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов перечень акционеров Компании представлен следующим образом:

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
АО «Казахтелеком»	<b>75,00%</b>	75,00%
АО «Райффайзенбанк»	<b>11,60%</b>	11,82%
Прочие	<b>13,40%</b>	13,18%
	<b>100,00%</b>	100,00%

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, Компания имеет доли участия в следующих дочерних организациях:

	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
ТОО «КазНетМедиа»	<b>100%</b>	100%
ТОО «КТ-Телеком»	<b>100%</b>	100%

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Кселл» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

25 декабря 2010 года компетентный орган подписал дополнение к существующей GSM-лицензии, согласно которому Группа получила право на эксплуатацию сети 3G. В декабре 2010 года Группа начала предоставлять услуги 3G в городах Нур-Султан и Алматы. По состоянию на 1 января 2015 года, Группа обеспечила покрытие сетью сотовой связи стандарта UMTS/WCDMA все населенные пункты с численностью населения свыше 10.000 человек в соответствии с условиями дополнения.

В январе 2016 года Группа оплатила первый транш в сумме 14,000 млн. тенге за радиочастоты для организации мобильной связи стандарта LTE. Согласно распоряжению Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан («Министерство»), сделанному в январе 2016 года, Группа должна была внести разовую плату в размере 4,000 млн. тенге до 1 февраля 2016 года за радиочастоты шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 1.700/1.800 МГц и первый платеж в размере 10.000 млн. тенге до 1 марта 2016 года для получения доступа к радиочастотам шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 700/800 МГц. Второй транш за радиочастоты шириной полосы по 10/10 МГц в диапазоне 700/800 МГц в сумме 12.000 млн. тенге, который должен быть оплачен до 1 декабря 2016 года, был выплачен 30 ноября 2016 года. Группа запустила сеть LTE на ранее выданных частотах 1 марта 2016 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску И.о. Председателем Правления 29 января 2021 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 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 миллионов, кроме случаев, где указано иное.

#### Непрерывность деятельности

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

#### Основа консолидации

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

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

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

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»*

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

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

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

#### Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

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

##### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)*

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

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

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

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

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

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «*Аренда*» и МСФО 4 «*Страховые обязательства*». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Группу.

#### Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который так же является функциональной валютой Компании и её основных дочерних организаций. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой осуществляют деятельность Компания и её дочерние организации. Каждая организация Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи финансовой отчётности каждой организации измеряются в ее 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 удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчётную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»). Все разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

*Операции и остатки (продолжение)*

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

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

#### 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 преимущественно для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течении 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквивалент, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно 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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

#### Оценка справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 32*.

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

На каждую отчётную дату Рабочая Группа анализирует изменения 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 и внешние оценщики Группы также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (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 заимствованиям 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 из эксплуатации приводится в *Примечании 19*.

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

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Техническое оборудование и машины	3-10
Прочее техническое и офисное оборудование	2-8

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. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

	Годы
Программное обеспечение и лицензии	3-8
Прочие телекоммуникационные лицензии	10
Прочие	8-10

#### Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

Все 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 в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

##### *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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

##### *Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

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

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

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

##### *Прекращение признания*

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

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

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

---

### **3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Финансовые активы (продолжение)**

##### *Прекращение признания (продолжение)*

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если 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, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом 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 учёта 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, кредиторская задолженность.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *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 учётом 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 отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 17*.

##### *Финансовые гарантии*

У Группы есть финансовая гарантия, выданная материнской компанией. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке, непосредственно связанные с выдачей гарантии. Обязательство по предоставлению финансовой гарантии материнской компании первоначально признается в составе капитала. Впоследствии обязательство оценивается как наибольшая из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», и суммы, первоначально признанной за вычетом, если применимо, совокупной суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». Более подробная информация содержится в *Примечании 20*.

##### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

##### *Прекращение признания*

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

##### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда

При заключении договора Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит ли он ее. То есть, если договор передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

#### *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
<b>Здания и сооружения</b>	<b>5-15</b>

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. Описание учётной политики представлено 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.

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда (продолжение)

##### *Краткосрочная аренда*

Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своей краткосрочной аренде базовых станции, 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.

#### 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.

#### Оценочные обязательства

##### *Общие*

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

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

##### *Обязательство по выводу объектов из эксплуатации*

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации на занимаемом участке 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 приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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, за исключением описанного ниже.

##### *Пенсионные выплаты*

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных и прочих выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственные или частные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные отчисления являются ответственностью работников, в связи с чем у Группы не возникает текущих или будущих обязательств по выплатам работникам после их ухода на пенсию. При выходе сотрудников на пенсию все выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

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

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

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

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

#### **Выручка по договорам с покупателями**

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

Выручка классифицируется следующим образом: услуги голосовой и прочей связи, услуги передачи данных, дополнительные услуги и реализация мобильных устройств.

Услуги голосовой связи включают выручку от исходящих звонков, плату за взаимный пропуск трафика, плату за услуги роуминга, взимаемую с абонентов Группы за роуминг в других сетях беспроводной связи, а также плату за услуги роуминга, взимаемую с других операторов беспроводной связи, для абонентов, не являющихся абонентами Группы, но пользующихся ее сетью.

Услуги передачи данных включают выручку от услуг GPRS, WAP и прочих услуг передачи данных.

В дополнительные услуги входят SMS, MMS, информационные услуги и услуги контент-провайдера, услуги факсимильных и голосовых сообщений.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

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

В качестве практической целесообразности, Группа не корректирует обещанную сумму вознаграждения за влияние значительного компонента финансирования, если Группа ожидает, в момент заключения договора, что период между тем, когда Группа передает обещанный товар или услугу покупателю, и когда клиент платит за этот товар или услугу будет один год или меньше.

#### (i) Выручка от исходящих звонков

Выручка от исходящих звонков признается на основе фактически использованного абонентом времени разговора. Авансовые платежи, полученные за исходящие звонки, не признаются как выручка до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены абонентам. Выручка от исходящих звонков признается на основе фактического времени разговора и тарифного плана, выбранного абонентом.

#### (ii) Выручка и расходы по взаимному пропуску трафика

За взаимный пропуск трафика при звонках, поступающих в сеть Группы из других сетей, Группа взимает с других местных операторов беспроводной и фиксированной связи поминутную и фиксированную ежемесячную плату. Группа признает эти доходы в момент оказания услуг. Другие операторы беспроводной или фиксированной связи также взимают с Группы поминутную и фиксированную ежемесячную плату за взаимное подключение сетей при звонках, поступающих из сети Группы в другие сети. Группа отражает эти расходы в момент оказания услуг.

#### (iii) Выручка от услуг передачи данных

Выручка от услуг передачи данных признается в момент использования услуг абонентом, исходя из фактического трафика данных или в течение времени (ежемесячная абонентская плата).

#### (iv) Плата за роуминг, взимаемая с абонентов Компании

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

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

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

#### (vi) Дополнительные услуги

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

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

---

### **3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

##### *Скидки по роумингу*

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

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

##### *Затраты на заключение договора*

Группа продает часть скретч-карт, сим-карт и телефонных аппаратов через дилеров. Группа выплачивает определенное вознаграждение дилерам, исходя из объема проданных скретч-карт, сим-карт и телефонных аппаратов. Комиссии за продажу и дотации на оборудование, предоставляемые дилерам для заключения определенного договора, должны быть капитализированы и отражаться в расходах будущих периодов, в течение которых Группа ожидает предоставление услуг клиенту. Прочие вознаграждения признаются в момент фактической продажи абоненту.

#### **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 представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка.

##### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

#### **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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Дивиденды

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

#### Признание расходов

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

#### Расходы по 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.

#### Налоги

##### *Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному 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 подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы 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 подоходный налог*

Отложенный подоходный 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 бизнеса, 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 соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налоги (продолжение)

##### *Отложенный подоходный налог (продолжение)*

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

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

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

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

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

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 были признаны в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Информация об условном активе раскрывается в том случае, когда приток экономических выгод вероятен.

Условные обязательства не были признаны в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Группа раскрывает условные обязательства, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

Операции со связанными сторонами отражают состояние расчетов за основные средства, работы и услуги, полученные от компаний или реализованные компаниями, являющимися связанными сторонами Группы. Статьи схожие по характеру раскрываются в совокупности, за исключением отдельных раскрытий, которые необходимы для понимания степени влияния операции со связанными сторонами на финансовую отчетность.

### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

#### Изменения в учетной политике

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

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

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

#### *Срок аренды*

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

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

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

#### *Срок полезного использования неотделимых усовершенствований арендованного имущества*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике (продолжение)

##### Влияние решения на учётную политику Группы

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

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

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

Влияние изменений в учетной политике раскрывается ниже.

<i>В миллионах тенге</i>	Как перво- начально представлено	Изменения в учетной политике	Исправление ошибок	Прим.	Пересчитано
<b>Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2019 года</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Активы в форме права пользования	23.067	1.909	–	[1]	24.976
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>147.142</b>	<b>1.909</b>	<b>–</b>		<b>149.051</b>
<b>Оборотные активы</b>					
Предоплата по подоходному налогу	30	–	2.192	[2]	2.222
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>44.178</b>	<b>–</b>	<b>2.192</b>		<b>46.370</b>
<b>Итого активы</b>	<b>191.320</b>	<b>1.909</b>	<b>2.192</b>		<b>195.421</b>
<b>Капитал и обязательства</b>					
Нераспределённая прибыль	37.771	(261)	2.787	[1]	40.297
<b>Итого капитал</b>	<b>71.571</b>	<b>(261)</b>	<b>2.787</b>		<b>74.097</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные обязательства по аренде	21.619	1.828	–	[1]	23.447
Отложенные налоговые обязательства	1.248	(65)	–	[1]	1.183
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>80.385</b>	<b>1.763</b>	<b>–</b>		<b>82.148</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочные обязательства по аренде	3.199	407	–	[1]	3.606
Подоходный налог к уплате	595	–	(595)	[2]	–
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>39.364</b>	<b>407</b>	<b>(595)</b>		<b>39.176</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>119.749</b>	<b>2.170</b>	<b>(595)</b>		<b>121.324</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>191.320</b>	<b>1.909</b>	<b>2.192</b>		<b>195.421</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике (продолжение)

Влияние решения на учётную политику Группы (продолжение)

Влияние изменений в учетной политике раскрывается ниже.

<i>В миллионах тенге</i>	Как перво- начально представлено	Изменения в учетной политике	Исправление ошибок	Прим.	Пересчитано
<b>Консолидированный отчёт о финансовом положении на 1 января 2019 года</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Активы в форме права пользования	24.070	3.746	–	[1]	27.816
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>156.787</b>	<b>3.746</b>	<b>–</b>		<b>160.533</b>
<b>Оборотные активы</b>					
Предоплата по подоходному налогу	–	–	933	[2]	933
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>30.831</b>	<b>–</b>	<b>933</b>		<b>31.764</b>
<b>Итого активы</b>	<b>187.618</b>	<b>3.746</b>	<b>933</b>		<b>192.297</b>
<b>Капитал и обязательства</b>					
Нераспределённая прибыль	33.626	(159)	2.787	[1]	36.254
<b>Итого капитал</b>	<b>67.426</b>	<b>(159)</b>	<b>2.787</b>		<b>70.054</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные обязательства по аренде	22.192	2.992	–	[1]	25.184
Отложенные налоговые обязательства	1.342	(40)	–	[1]	1.302
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>39.832</b>	<b>2.952</b>	<b>–</b>		<b>42.784</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочные обязательства по аренде	2.689	953	–	[1]	3.642
Подоходный налог к уплате	1.854	–	(1.854)	[2]	–
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>80.360</b>	<b>953</b>	<b>(1.854)</b>		<b>79.459</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>120.192</b>	<b>3.905</b>	<b>(1.854)</b>		<b>122.243</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>187.618</b>	<b>3.746</b>	<b>933</b>		<b>192.297</b>

Влияние изменений в учетной политике раскрывается ниже.

<i>В миллионах тенге</i>	Как перво- начально представлено	Изменения в учетной политике	Прим.	Пересчитано
<b>Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2019 года</b>				
Себестоимость реализации	(109.195)	267	[1]	(108.928)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>47.462</b>	<b>267</b>		<b>47.729</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>22.814</b>	<b>267</b>		<b>23.081</b>
Финансовые расходы	(11.500)	(395)	[1]	(11.895)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>12.870</b>	<b>(128)</b>		<b>12.742</b>
Расходы по подоходному налогу	(2.753)	26	[1]	(2.727)
<b>Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов</b>	<b>10.117</b>	<b>(102)</b>		<b>10.015</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике (продолжение)

Влияние решения на учётную политику Группы (продолжение)

В миллионах тенге	Как перво- начально представлено	Изменения в учетной политике	Прим.	Пересчитано
<b>Консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2019 года</b>				
Прибыль до налогообложения	12.870	(128)	[1]	12.742
<b>Корректировки на:</b>				
Финансовые расходы	11.500	395	[1]	11.895
Износ основных средств и активов в форме права пользования	20.558	564	[1]	21.122
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>	<b>51.268</b>	<b>831</b>		<b>52.099</b>
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>47.359</b>	<b>831</b>		<b>48.190</b>
Проценты уплаченные	(9.825)	(395)	[1]	(10.220)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>34.625</b>	<b>436</b>		<b>35.061</b>
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(2.649)	(436)	[1]	(3.085)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(13.596)</b>	<b>(436)</b>		<b>(14.032)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>2.847</b>	<b>-</b>		<b>2.847</b>

- [1] Группа применила решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по договорам аренды с правом досрочного погашения или возобновляемого права и связанным с ним улучшениям арендуемого имущества, без права досрочного погашения, и скорректировала сравнительную финансовую отчетность как требовалось согласно МСФО (IAS) 8.
- [2] В 2020 году Группа пересмотрела расчет подоходного налога, признанного Группой в консолидированной финансовой отчетности за 2015-2018 годы, с целью повторной сдачи деклараций по подоходному налогу за 2015-2018 годы. В результате Группа выявила определенные ошибки при расчете подоходного налога, относящиеся к 2015-2018 годам. Выявленные ошибки, в основном, связаны с задержкой в получении фискальных документов и длительным процессом сверки между Группой и ее контрагентами.

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

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, 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 в *Примечании 32*.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности 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.

#### Суждения

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

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

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

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

*Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств*

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

*Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Суждения (продолжение)

##### *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.

##### *Обязательство 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.

##### *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 учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в телекоммуникационном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 10*.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Суждения (продолжение)

##### *Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)*

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

Так, на 31 декабря 2020 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 9.964 млн. тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.605 млн. тенге) (*Примечание 10*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчётности.

##### *Затраты на заключение договора*

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

##### *Обязательства по договору*

Авансовые платежи 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.

##### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в 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 2020 года, сумма отложенных налоговых активов Группы составляет 1.937 млн. тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 195 млн. тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 30*.

В 2019 году Группа пересмотрела порядок учёта по налоговым вычетам касательно сомнительных долгов физических лиц, и прекратила признание отложенных налоговых активов на резерв под ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой дебиторской задолженностью физических лиц на сумму 1.378 млн. тенге (*Примечание 30*).

##### *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 33*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа оказывает услуги мобильной связи в Республике Казахстан. Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и исходя из способа регулярной проверки деятельности Группы высшим органом оперативного управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Группы.

Председатель Правления Группы определен высшим органом оперативного управления, который анализирует внутренние отчеты Группы с целью оценки эффективности ее деятельности и распределения ресурсов. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Основываясь на данных внутренних отчетов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий услуги мобильной связи.

### 7. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Акционерный капитал Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «Казахтелеком»	75,00%	150.000.000	75,00%	150.000.000
АО «Райффайзенбанк»	11,60%	23.209.124	11,82%	23.641.857
Прочие	13,40%	26.790.876	13,18%	26.358.143
	100,00%	200.000.000	100,00%	200.000.000

Общее утвержденное количество простых акций составляет 200.000.000 номиналом 169 тенге на одну акцию, которые полностью оплачены.

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

В миллионах тенге	2020 год	2019 год
Прибыль за период, причитающаяся акционерам	17.578	10.015
Средневзвешенное количество простых акций	200.000.000	200.000.000
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)</b>	<b>87,89</b>	<b>50,08</b>

У Группы отсутствуют разводняющие и потенциально разводняющие ценные бумаги.

### Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (КФБ)

#### Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, Группа рассчитала стоимость акции на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов стоимость акции была представлена следующим образом:

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	42.353	35.277
Количество простых акций в обращении	200.000.000	200.000.000
<b>Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с листинговыми требованиями КФБ (в тенге)</b>	<b>211,77</b>	<b>176,39</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 и 2019 годов, Группа объявила и выплатила дивиденды к в размере 9.000 млн. тенге и 5.972 млн. тенге, соответственно. На 31 декабря 2020 года дивиденды на акцию составили 45 тенге (на 31 декабря 2019 года: 29,86 тенге).

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в 2020 и 2019 годах:

В миллионах тенге	Земля	Здания и сооружения	Техническое оборудование и машины	Прочее оборудование и устройства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость</b>						
<b>На 1 января 2019 года</b>	2.122	19.653	213.725	31.289	20.820	287.609
Поступление	-	445	153	3.282	8.229	12.109
Резерв на демонтаж (Примечание 22)	-	-	542	-	-	542
Перемещение между группами	-	-	10.683	-	(10.683)	-
Выбытие	-	-	-	(113)	-	(113)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	2.122	20.098	225.103	34.458	18.366	300.147
Поступление	-	265	223	4.804	9.159	14.451
Резерв на демонтаж (Примечание 22)	-	-	1.899	-	-	1.899
Перемещение между группами	-	-	9.766	-	(9.766)	-
Выбытие	-	-	(1.071)	(193)	(417)	(1.681)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	(23)	-	(84)	(107)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	2.122	20.363	235.897	39.069	17.258	314.709
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>По состоянию на 1 января 2019 года</b>	-	(6.539)	(167.291)	(25.342)	-	(199.172)
Износ	-	(370)	(13.536)	(3.054)	-	(16.960)
Выбытия	-	-	-	112	-	112
Обесценение	-	-	(1.844)	-	-	(1.844)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	-	(6.909)	(182.671)	(28.284)	-	(217.864)
Износ	-	(358)	(11.944)	(2.926)	-	(15.228)
Выбытия	-	-	1.059	188	-	1.247
Обесценение	-	(165)	(79)	-	(4.511)	(4.755)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	-	(7.432)	(193.635)	(31.022)	(4.511)	(236.600)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	2.122	13.189	42.432	6.174	18.366	82.283
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	2.122	12.931	42.262	8.047	12.747	78.109

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов незавершенное строительство представляет собой оборудование для установки базовых станций, сервера мобильных коммутаторов и прочее телекоммуникационное оборудование и сервисные работы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 164.522 млн. тенге (на 31 декабря 2019 года: 150.824 млн. тенге).

#### Тест на обесценение

Вспышка коронавируса (COVID-19) затронула многие страны и привела к значительной волатильности на финансовых и продавольственных рынках по всему миру. Вирус значительно повлиял на мировую экономику (Примечание 33). Руководство Группы, проанализировав внешние и внутренние источники информации, включая текущее и будущее влияние пандемии COVID-19 на Группу и на макроэкономическую среду не определила какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Группы. В течение 2020 года Группа не выявила факторов обесценения для всех активов или группы активов, генерирующие денежные средства, кроме определенных активов, как описано ниже.

В течение 2020 года Группа признала убыток от обесценения в размере 244 млн. тенге (2019 год: 1.844 млн. тенге) по основным средствам и 4.511 млн. тенге по незавершенному строительству (2019 год: ноль), которые представляли собой списание определенных активов до возмещаемой суммы в результате технологического устаревания и повреждения. Убыток был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе как операционный расход.

### 9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в 2020 и 2019 годах:

<i>В миллионах тенге</i>	Программное обеспечение и лицензии	Нематериаль- ные активы в процессе установки	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 1 января 2019 года	88.402	1.190	89.592
Поступление	8.094	-	8.094
Выбытие	(678)	-	(678)
На 31 декабря 2019 года	95.818	1.190	97.008
Поступление	12.392	-	12.392
Перемещение	718	(718)	-
Выбытие	(906)	-	(906)
На 31 декабря 2020 года	108.022	472	108.494
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
На 1 января 2019 года	(49.477)	-	(49.477)
Амортизация	(9.390)	-	(9.390)
Выбытие	679	-	679
На 31 декабря 2019 года	(58.188)	-	(58.188)
Амортизация	(11.010)	-	(11.010)
Выбытие	906	-	906
Обесценение	-	(472)	(472)
На 31 декабря 2020 года	(68.292)	(472)	(68.764)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2019 года	37.630	1.190	38.820
На 31 декабря 2020 года	39.730	-	39.730

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года, балансовая стоимость лицензии 3G составляла 1.667 млн. тенге (31 декабря 2019 года: 2.000 млн. тенге), а остаточный срок полезного использования – 5 лет. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость лицензии 4G составляла 17.478 млн. тенге (31 декабря 2019 года: 19.211 млн. тенге), а остаточный срок полезного использования 10 лет.

В течение 2020 года Группа признала убыток от обесценения в размере 472 млн. тенге, который представлял собой списание части биллинговой системы. Убыток был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе как операционный расход.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных нематериальных активов находящихся в эксплуатации составила 36.451 млн. тенге (31 декабря 2019 года: 36.192 млн. тенге).

### 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность абонентов	27.412	23.735
Дебиторская задолженность за взаимный пропуск трафика	986	407
Дебиторская задолженность операторов по услугам роуминга	170	302
Дебиторская задолженность дилеров и дистрибьюторов	452	39
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	1.188	887
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(9.964)	(8.605)
	20.244	16.765
Минус: долгосрочная дебиторская задолженность абонентов	(2.421)	(1.118)
	17.823	15.647

В течение 2020 и 2019 годов движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(8.605)	(6.680)
Начисление за год	(1.547)	(2.256)
Списание за год	188	331
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(9.964)	(8.605)

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В миллионах тенге</i>	Итого	Не-просроченная	Просрочка платежей				
			1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Свыше 180 дней
<b>31 декабря 2020 года</b>							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	30.208	17.761	1.574	467	271	543	9.592
Ожидаемый кредитный убыток	9.964	17	25	55	62	289	9.516

<i>В миллионах тенге</i>	Итого	Не-просроченная	Просрочка платежей				
			1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Свыше 180 дней
<b>31 декабря 2019 года</b>							
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	25.370	12.248	1.553	776	362	837	9.594
Ожидаемый кредитный убыток	8.605	40	41	64	57	345	8.058

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность Группы была деноминирована в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Тенге	<b>20.074</b>	16.463
Доллар США	<b>170</b>	302
	<b>20.244</b>	16.765

### 11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, товарно-материальные запасы включают в себя:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Телефоны и аксессуары (по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации)	<b>8.523</b>	6.071
Стартовые пакеты (по себестоимости)	<b>255</b>	159
Рекламные материалы (по себестоимости)	<b>150</b>	61
SIM-карты (по себестоимости)	<b>77</b>	71
Прочие материалы (по себестоимости)	<b>357</b>	274
	<b>9.362</b>	6.636

В течение 2020 года Группа признала расход в размере 654 млн. тенге (2019 год: ноль) по запасам, отражаемым по чистой цене реализации. Расход отражен в составе общих и административных расходов.

### 12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	<b>1.548</b>	2.928
НДС к возмещению	<b>397</b>	1.891
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	<b>710</b>	1.883
Расходы будущих периодов	<b>408</b>	2
	<b>3.063</b>	6.704

### 13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Прочая дебиторская задолженность	<b>94</b>	914
Дебиторская задолженность сотрудников	<b>151</b>	336
Прочее	<b>—</b>	121
	<b>245</b>	1.371

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, прочие оборотные финансовые активы были полностью деноминированы в тенге.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

На 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход были представлены приобретениями векселей Казначейства США в августе 2019 года, которые были полностью погашены (31 декабря: 4.965 млн. тенге). Группа признала финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются основной суммой и процентами, и финансовые активы удерживаются в рамках соответствующей бизнес-модели для сбора предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Номинальная стоимость 12.880.000 долларов США (эквивалентная 5.021 млн. тенге на дату приобретения), со сроком погашения до августа 2020 года и годовой ставкой купона 2,6%. Справедливая стоимость долговых инструментов определяется на основании ценовых котировок, опубликованных на действующем рынке (Уровень 1). 18 августа 2020 года векселя Казначейства США были погашены, и Группа получила номинальную сумму и купонный доход в размере 12.880.000 долларов США и 338.100 долларов США, соответственно (что эквивалентно 5.385 млн. тенге и 141 млн. тенге, соответственно).

### 15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в сумме 18.923 млн. тенге (на 31 декабря 2019 года: ноль) представлены краткосрочными дисконтными нотами Национального Банка Республики Казахстан (НБРК), деноминированными в тенге, приобретенными по стоимости 36.751 млн. тенге в июне-декабре 2020 года. В течение 2020 года, краткосрочные дисконтные ноты НБРК были погашены на общую сумму 18.139 млн. тенге по номинальной стоимости и процентный доход 761 млн. тенге.

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Дата погашения</b>	<b>Доходность к погашению</b>	<b>Номинальная стоимость</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Ноты НБРК	13 января 2021 года	8,92%	10.000	<b>9.969</b>	–
Ноты НБРК	15 января 2021 года	9,41%	4.000	<b>3.984</b>	–
Ноты НБРК	22 января 2021 года	9,85%	3.000	<b>2.982</b>	–
Ноты НБРК	22 января 2021 года	9,85%	2.000	<b>1.988</b>	–
			19.000	<b>18.923</b>	–

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах	<b>14.202</b>	5.549
Депозиты со сроком погашения менее 90 дней с даты открытия	<b>8.782</b>	3.256
Денежные средства в кассе	<b>39</b>	20
	<b>23.023</b>	8.825

На 31 декабря 2020 года, краткосрочные банковские депозиты в сумме 8.781 млн. тенге представлены депозитом – овернайт в тенге, размещенным в АО «Altyn Bank» с процентной ставкой – 8,5% и 658 тысяч тенге представлены трехмесячным депозитом в долларах США, размещенным в АО «Ситибанк Казахстан» с процентной ставкой 6,5%.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Доллары США	<b>12.982</b>	3.767
Тенге	<b>9.398</b>	4.923
Евро	<b>642</b>	111
Российские рубли	–	18
Прочие валюты	<b>1</b>	6
	<b>23.023</b>	<b>8.825</b>

### 17. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, займы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Эффективная процентная ставка</b>	<b>Дата погашения</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Выпущенные облигации		11,84%	16 января 2021 года	<b>22.871</b>	22.828
АО «Евразийский Банк Развития»	Тенге	13,06%	20 июня 2024 года	<b>18.129</b>	28.956
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11,20%	21 апреля 2023 года	<b>15.223</b>	–
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Тенге	10,70%	20 августа 2022 года	<b>11.059</b>	5.060
ДБ АО «Банк ВТБ»	Тенге	11,90%	15 октября 2023 года	<b>6.005</b>	5.088
				<b>73.287</b>	<b>61.932</b>
Минус: долгосрочная часть				<b>(49.933)</b>	<b>(55.548)</b>
				<b>23.354</b>	<b>6.384</b>

Займы подлежат погашению следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Краткосрочная часть займов</b>	<b>23.354</b>	<b>6.384</b>
Срок погашения от 1 до 2 лет	<b>10.972</b>	21.706
Срок погашения от 2 до 5 лет	<b>38.961</b>	33.842
Срок погашения свыше 5 лет	–	–
<b>Итого долгосрочная часть займов</b>	<b>49.933</b>	<b>55.548</b>

Банковские займы Группы деноминированы в казахстанских тенге и представляют собой кредиты без обеспечения. Займы имеют финансовые и нефинансовые ковенанты. Нарушение ковенантов позволяет банкам незамедлительно отозвать кредиты и займы. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов ковенанты не были нарушены.

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущая часть заемных средств включает основную сумму и начисленные проценты по облигациям на сумму 22.649 млн. тенге и проценты, начисленные по прочим займам, в размере 705 млн. тенге.

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

21 февраля 2019 года Группа осуществила размещение облигаций на Казахстанской фондовой бирже на сумму 17.025 млн. тенге с доходностью 11,5 процента, а 16 января 2018 года было размещено облигаций на сумму 4.950 млн. тенге.

3 февраля 2020 года Группа полностью погасила заем полученный от ДБ АО «Банк ВТБ» на сумму 5.133 млн. тенге, включая основную сумму и начисленные проценты на сумму 5.000 млн. тенге и 133 млн. тенге, соответственно. 15 октября 2020 года Группа подписала договор кредитной линии с ДБ АО «Банк ВТБ» на сумму 6.000 млн. тенге с процентной ставкой 10,7% годовых.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. ЗАЙМЫ (продолжение)

16 марта 2020 года Группа получила дополнительный заем на сумму 4.500 млн. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» с периодом погашения – 30 месяцев, и фиксированной процентной ставкой – 10,5% в год. 14 октября 2020 года Группа подписала дополнение к кредитному соглашению с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» о снижении процентной ставки с 10,5% до 10,3% годовых по соглашению о кредитной линии. Изменение процентной ставки с 10,5% до 10,3% не является существенным изменением в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. Группа признала финансовый доход в размере 33 млн. тенге в результате изменения процентной ставки. Заем обеспечен финансовой гарантией, предоставленной АО «Казахтелеком», материнской компанией. Группа считает финансовую гарантию, предоставленную материнской компанией, неотделимой частью займа, и поэтому не признает полученную гарантию отдельно в своей консолидированной финансовой отчетности.

23 апреля 2020 года Группа получила заем на сумму 15.000 млн. тенге в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» со сроком погашения – 36 месяцев, и фиксированной процентной ставкой – 11,5% в год. 14 июля 2020 года процентная ставка по кредиту была снижена с 11,5% до 11,2% годовых по договору кредитной линии. Изменение процентной ставки с 11,5% до 11,2% не представляет собой существенного изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и, таким образом, не привело к прекращению признания первоначального обязательства. Группа признала финансовый доход в размере 115 млн. тенге в результате изменения процентной ставки.

21 сентября 2020 года и 4 декабря 2020 года Группа досрочно погасила основную сумму кредита, полученного от АО «Евразийский банк развития», на сумму 3.630 млн. тенге и 1.500 млн. тенге.

28 октября 2020 года Группа получила заем на сумму 6.000 млн. тенге в рамках договора кредитной линии с ДБ АО «Банк ВТБ» со сроком погашения до октября 2023 года по процентной ставке 11,9% годовых.

8 декабря 2020 года Группа получила дополнительный заем в размере 1.500 млн. тенге от с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане».

### 18. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>Всего</b>
<b>Стоимость</b>	
<b>На 1 января 2019 года</b>	27.816
Модификация	535
Поступления	801
Расторжение	(19)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	29.133
Модификация	161
Поступления	491
Расторжение	(300)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>29.485</b>
<b>Накопленный износ</b>	
<b>На 1 января 2019 года</b>	–
Износ	(4.162)
Расторжение	5
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	(4.157)
Износ	(4.564)
Расторжение	40
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(8.681)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	24.976
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>20.804</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>На начало года</b>	<b>27.053</b>	28.826
Расходы по процентам (Примечание 29)	<b>3.150</b>	3.309
Выплаты	<b>(6.908)</b>	(6.394)
Поступления	<b>491</b>	802
Модификация	<b>161</b>	535
Расторжение	<b>(281)</b>	(25)
<b>На конец года</b>	<b>23.666</b>	27.053
Долгосрочные арендные обязательства	<b>19.447</b>	23.447
Краткосрочные арендные обязательства	<b>4.219</b>	3.606

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Расходы на амортизацию активов в форме права пользования	<b>4.564</b>	4.162
Расходы на проценты обязательств по аренде	<b>3.150</b>	3.309
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	<b>49</b>	197
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>7.763</b>	7.668

Общий отток денежных средств по договорам аренды в 2020 году составил 6.957 млн. тенге (2019 год: 6.591 млн. тенге). У Группы не было неденежных приростов активов в форме права пользования и обязательств по аренде в 2020 году (2019 год: 2.080 млн. тенге).

### 19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность включала:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Кредиторская задолженность третьим сторонам	<b>21.259</b>	20.043
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 31)	<b>1.094</b>	1.132
	<b>22.353</b>	21.175

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

<i>В миллионах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Тенге	<b>21.043</b>	17.293
Доллары США	<b>1.304</b>	3.813
Прочие валюты	<b>6</b>	69
	<b>22.353</b>	21.175

### 20. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

27 ноября 2020 года Группа предоставила финансовую гарантию по займу АО «Казахтелеком», полученному от АО «Евразийский банк развития», на сумму 18.266 млн. тенге. Срок погашения финансовой гарантии до 19 декабря 2024 года. Группа первоначально признала финансовую гарантию по справедливой стоимости в сумме 592 млн. тенге через нераспределенную прибыль в капитале (на 31 декабря 2019 года: ноль). На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовую гарантию как наибольшую из резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и первоначальной признанной суммы за вычетом, если применимо, совокупной суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовая гарантия составила 563 млн. тенге, что представляет собой первоначальную сумму за вычетом совокупной суммы дохода признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Обязательства по договорам на 1 января</b>	<b>4.149</b>	3.772
Отложенные в течение года на будущие периоды	<b>107.352</b>	106.270
Признано в качестве выручки	<b>(109.523)</b>	(105.893)
<b>Обязательства по договорам на 31 декабря</b>	<b>1.978</b>	4.149

### 22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБЫТИЮ АКТИВА

#### Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации отражен по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на восстановление участков и объектов до их первоначального состояния, с использованием оценки денежных потоков и 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 2020 и 2019 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 1 января</b>	<b>1.970</b>	1.285
Дополнительно созданные резервы (Примечание 8)	<b>1.899</b>	542
Амортизация дисконта (Примечание 29)	<b>138</b>	143
<b>Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации на 31 декабря</b>	<b>4.007</b>	1.970

Резерв был определён на конец отчётного периода с учётом прогнозируемого уровня инфляции для ожидаемого срока исполнения обязательства и ставки дисконта на конец года:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконта	<b>6,83%</b>	6,98%
Уровень инфляции	<b>5,5%</b>	5,5%
Срок исполнения обязательства	<b>11 лет</b>	12 лет

### 23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2020 году Группа признала резерв по договорным обязательствам и штрафам и пени в размере 3.685 млн. тенге и 701 млн. тенге соответственно, так как руководство оценило риск по данным обязательствам как высокий.

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Судебные претензии по договорным обязательствам	<b>3.685</b>	–
Штрафы и пени (Примечание 33)	<b>701</b>	–
Прочие обязательства	<b>116</b>	188
	<b>4.502</b>	188

### 24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
Услуги голосовой связи и прочие услуги	<b>73.852</b>	78.689
Услуги передачи данных	<b>58.446</b>	51.430
Реализация мобильных устройств	<b>34.634</b>	19.093
Дополнительные услуги	<b>7.752</b>	7.445
	<b>174.684</b>	156.657
Услуги, оказанные в течение периода времени	<b>140.050</b>	137.564
Товары, переданные в определенный момент времени	<b>34.634</b>	19.093
	<b>174.684</b>	156.657

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
Стоимость реализации сим-карт, скрэтч-карт и мобильных устройств	28.430	16.450
Износ и амортизация	27.377	27.037
Услуги взаимного подключения к сетям	19.163	24.729
Расходы на персонал	11.090	9.392
Передача в аренду каналов связи	9.998	9.197
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	7.065	7.552
Платежи за использование частотного диапазона	6.310	5.578
Расходы на электроэнергию	2.939	3.511
Налог на мобильную связь	1.960	1.846
Расходы по совместному использованию сети	919	180
Расходы на охрану и безопасность	284	391
Материалы	284	281
Аренда	49	197
Прочее	3.265	2.587
	<b>119.133</b>	<b>108.928</b>

### 26. РАСХОДЫ ПО ВЫПЛАТЕ ШТРАФА ЗА РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА

12 апреля 2019 года Группа получила от ТОО «Кар-Тел» уведомление о расторжении Соглашения о совместном использовании сети (далее – «Соглашение»), поскольку в Группе в декабре 2018 года сменился контролирующий акционер, что является, по условиям Соглашения, нарушением условий Соглашения, дающим право второй стороне требовать расторжения Соглашения и выплаты платы за расторжение, определяемой в соответствии с механизмом, указанным в Соглашении. Группа также получила от ТОО «Кар-Тел» счёт на оплату штрафа за расторжение Соглашения в размере 14.552 млн.тенге. Группа оплатила неустойку в полном объеме в сентябре 2019 года.

### 27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы на персонал	3.633	2.885
Износ и амортизация	3.425	3.475
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	898	1.124
Списание запасов до чистой стоимости реализации	654	–
Консультационные услуги	430	451
Ремонт и техническое обслуживание	405	321
Расходы на охрану и безопасность	108	28
Представительские расходы	104	102
Командировочные расходы	55	51
Материалы	45	30
Страхование	26	24
Обучение персонала	12	33
Прочее	631	401
	<b>10.426</b>	<b>8.925</b>

### 28. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
Маркетинг и реклама	1.361	1.849
Амортизация затрат на заключение договора	253	338
Комиссионные вознаграждения дилерам	42	205
Прочее	309	495
	<b>1.965</b>	<b>2.887</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые доходы и финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Финансовые расходы</b>		
Проценты по займам	8.386	8.358
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 18)	3.150	3.309
Амортизация дисконта (резерв по выводу из эксплуатации) (Примечание 22)	138	143
Прочее	79	85
	<b>11.753</b>	<b>11.895</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Проценты по активам, учитываемым по амортизированной стоимости (Примечание 15)	1.072	–
Проценты по остаткам денежных средств и депозитам	817	404
Амортизация дисконта по займам (Примечание 32)	148	904
Признание дисконта по выданной финансовой гарантии	29	–
Прочее	234	107
	<b>2.300</b>	<b>1.415</b>

### 30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(8.611)	(4.300)
Корректировка в отношении подоходного налога предыдущего года	(175)	76
Экономия по отложенному подоходному налогу	1.742	1.497
	<b>(7.044)</b>	<b>(2.727)</b>

Группа подлежит налогообложению в Республике Казахстан. Официальная налоговая ставка для Группы и дочерних организаций составила 20% в 2020 и 2019 годах.

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

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>24.622</b>	<b>12.742</b>
<b>Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%</b>	<b>4.924</b>	<b>2.548</b>
Необлагаемый доход	(351)	(1.163)
Невычитаемые расходы	328	1.020
Расходы на резерв по судебным претензиям	877	–
Обесценение незавершенного строительства	997	–
Налоговые убытки к переносу	(234)	(1.378)
Отложенные налоговые активы под ожидаемые кредитные убытки	–	1.150
Корректировка в отношении подоходного налога предыдущего года	175	(76)
Корректировка в отношении отложенного подоходного налога предыдущего года	328	626
<b>Всего расходов по подоходному налогу</b>	<b>7.044</b>	<b>2.727</b>

Необлагаемый доход представляет собой доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени на сумму 684 млн. тенге и доходы по вознаграждению по облигациям НБРК на сумму 1.072 млн. тенге. Невычитаемые расходы, в основном, представлены такими расходами, как представительские расходы, штрафы и пени, налоги за свой счет, и прочие расходы, которые не подлежат вычету согласно налоговому кодексу Республики Казахстан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	2020 год	2019 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Ожидаемые кредитные убытки	391	343	48	(993)
Начисленная заработная плата и премии работникам	402	360	42	290
Налоговые убытки к переносу	1.612	1.378	234	1.378
Обязательства по аренде	572	415	157	188
Резерв по неиспользованным отпускам работников	166	116	50	(2)
Обязательства по выбытию актива	801	394	407	137
Доходы будущих периодов	793	651	142	30
Прочее	148	133	15	109
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>4.885</b>	<b>3.790</b>	<b>1.095</b>	<b>1.137</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства и нематериальные активы	(2.854)	(3.390)	536	413
Прочее	(94)	(205)	111	(79)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2.948)</b>	<b>(3.595)</b>	<b>647</b>	<b>334</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>1.937</b>	<b>195</b>	<b>1.742</b>	<b>1.471</b>

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. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении временных разниц в сумме 225 млн. тенге, которые относятся к инвестициям в дочерние организации (на 31 декабря 2019 года: 813 млн. тенге), так как Группа может контролировать использование данных временных разниц и не ожидает, что данные временные разницы будут использованы в обозримом будущем.

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

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
Отложенные налоговые активы	1.937	1.378
Отложенные налоговые обязательства	–	(1.183)
	<b>1.937</b>	<b>195</b>

### 31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Основные операции Группы со связанными сторонами включали в себя консультационные услуги, техническую и операционную поддержку, услуги роуминга и взаимного пропуска трафика.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон в сумме 56 млн. тенге (на 31 декабря 2019 года: 98 млн. тенге).

Операции со связанными сторонами были совершены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствовали рыночным. Продажи и покупки со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 и 2019 годов, и остатки на счетах со связанными сторонами по состоянию 31 декабря 2020 и 2019 годов, были следующие:

<i>В миллионах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Реализация товаров и услуг</b>		
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	210	197
Организации группы АО «Казахтелеком»	12.351	11.674
Государственные органы	1.244	303
<b>Расходы на приобретение товаров и услуг</b>		
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	445	745
Организации группы АО «Казахтелеком»	19.723	18.988
Государственные органы	77	26
	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<i>В миллионах тенге</i>		
<b>Дебиторская задолженность (Примечание 10)</b>		
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	43	65
Организации группы АО «Казахтелеком»	1.100	816
Государственные органы	45	6
<b>Кредиторская задолженность (Примечание 19)</b>		
Организации группы ФНБ «Самрук-Казына»	62	156
Организации группы АО «Казахтелеком»	1.018	975
Государственные органы	14	1

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 249 млн. тенге и 118 млн. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также вознаграждения по итогам работы за год.

### 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

#### Убытки от обесценения финансовых активов

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, состоят из начисления резерва по торговой дебиторской задолженности в сумме 1.547 млн. тенге и 2.256 млн. тенге, соответственно (Примечание 10).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2020 и 2019 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, банковские депозиты и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов доллар США / тенге.

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.

	2020 год		2019 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В миллионах тенге</i>				
Доллары США	14% -11%	1.659 (1.303)	12% -9%	626 (470)

#### Кредитный риск

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

#### Торговая дебиторская задолженность

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

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую 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 учётом 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 *Примечании 10*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

В миллионах тенге	Рейтинг 2020 года	Рейтинг 2019 года	Остаток денежных средств		Остаток на депозитных счетах	
			2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
АО «Ситибанк Казахстан»	<b>BBB+</b>	A+	<b>2.886</b>	3.120	<b>1</b>	139
АО «Altyn Bank»	<b>BBB-</b>	BBB-	<b>1.301</b>	35	<b>8.781</b>	3.117
Credit Suisse (Schweiz) AG	<b>A+</b>	A+	<b>1.057</b>	466	-	-
АО «Народный Банк Казахстана»	<b>BB</b>	BB	<b>8.861</b>	1.316	-	-
АО «Каспи Банк»	<b>BB-</b>	BB-	<b>88</b>	514	-	-
ДБ АО «Сбербанк»	<b>BB+</b>	B	<b>8</b>	96	-	-
АО «Halyk Finance»	<b>BB</b>	BB	-	1	-	-
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	<b>BBB+</b>	A+	<b>1</b>	1	-	-
<b>Total</b>			<b>14.202</b>	5.549	<b>8.782</b>	3.256

#### 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.

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

В миллионах тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
Займы	-	<b>24.398</b>	<b>4.258</b>	<b>56.244</b>	-	<b>84.900</b>
Финансовая гарантия*	-	<b>852</b>	<b>3.593</b>	<b>14.586</b>	-	<b>19.031</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	<b>22.353</b>	-	-	-	<b>22.353</b>
Обязательства по аренде	-	<b>1.592</b>	<b>4.780</b>	<b>19.706</b>	<b>3.597</b>	<b>29.675</b>
Обязательства перед сотрудниками	-	<b>3.691</b>	-	-	-	<b>3.691</b>
	-	<b>52.886</b>	<b>12.631</b>	<b>90.536</b>	<b>3.597</b>	<b>159.650</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>						
Займы	-	7.384	4.253	70.368	-	82.005
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	21.175	-	-	-	21.175
Обязательства по аренде	-	1.456	4.372	22.920	4.619	33.367
Обязательства перед сотрудниками	-	3.172	-	-	-	3.172
	-	<b>33.187</b>	<b>8.625</b>	<b>93.288</b>	<b>4.619</b>	<b>139.719</b>

\* На основе максимальной суммы, которая может быть востребована по договору финансовой гарантии (Примечание 20).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### 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 капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. В 2020 и 2019 годах договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании депозитных ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании кредитных ставок, которые в настоящее время доступны Группе по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения.

Таблица ниже представляет структуру справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации структуры справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2020 года представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Дата оценки</i>	<b>Ценовые котировки на действующем рынке (Уровень 1)</b>	<b>Значительные наблюдаемые вводные данные (Уровень 2)</b>	<b>Значительные ненаблюдаемые вводные данные (Уровень 3)</b>	<b>Итого</b>
<b>Активы, по которым раскрыта справедливая стоимость</b>					
Финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2020 года	18.624	–	–	18.624
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	–	–	17.823	17.823
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	–	–	2.504	2.504
Прочие оборотные финансовые активы	31 декабря 2020 года	–	–	245	245
<b>Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость</b>					
Займы	31 декабря 2020 года	–	–	72.692	72.692
Кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	–	–	22.353	22.353
Обязательства перед сотрудниками	31 декабря 2020 года	–	–	3.691	3.691

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Справедливая стоимость (продолжение)

Таблица ниже представляет структуру справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации структуры справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2019 года представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Дата оценки	Ценовые котировки на действующем рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые вводимые данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые вводимые данные (Уровень 3)	Итого
<b>Активы, учитываемые по справедливой стоимости</b>					
Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года	4.965	–	–	4.965
<b>Активы, по которым раскрыта справедливая стоимость</b>					
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	15.647	15.647
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	1.147	1.147
Прочие оборотные финансовые активы		–	–	1.371	1.371
<b>Обязательства, по которым раскрыта справедливая стоимость</b>					
Займы	31 декабря 2019 года	–	–	61.778	61.778
Кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	21.175	21.175
Обязательства перед сотрудниками	31 декабря 2019 года			3.172	3.172

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	Непризнанный доход/ (расход)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	Непризнанный доход/ (расход)
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	23.023	23.023	–	8.825	8.825	–
Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–	4.965	4.965	–
Финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости	18.923	18.624	(299)			
Краткосрочная дебиторская задолженность	17.823	17.823	–	15.647	15.647	–
Долгосрочная дебиторская задолженность	2.421	2.504	83	1.118	1.147	28
Прочие оборотные финансовые активы	245	245	–	1.371	1.371	–
<b>Финансовые обязательства</b>						
Займы	73.287	72.692	595	61.932	61.778	(154)
Кредиторская задолженность	22.353	22.353	–	21.175	21.175	–
Обязательства перед сотрудниками	3.691	3.691	–	3.172	3.172	–
<b>Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости</b>	<b>161.766</b>	<b>160.955</b>	<b>379</b>	<b>118.205</b>	<b>118.080</b>	<b>(126)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### 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.

#### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2020 года	Займы полученные	Новый договор аренды	Погашение основного долга	Проценты начисленные	Проценты выплаченные	Реклассификации	Модификация	Расторжение	Признано комиссии	Признано дисконта	31 декабря 2020 года
Займы: долгосрочная часть	55,548	27,000	–	(11,130)	–	–	(21,337)	–	–	–	(148)	49,933
Займы: краткосрочная часть	6,384	–	–	(5,000)	8,386	(7,753)	21,337	–	–	–	–	23,354
Долгосрочные обязательства по аренде	23,447	–	491	–	–	–	(4,371)	161	(281)	–	–	19,447
Краткосрочные обязательства по аренде	3,606	–	–	(3,758)	3,150	(3,150)	4,371	–	–	–	–	4,219
<b>Итого</b>	<b>88,985</b>	<b>27,000</b>	<b>491</b>	<b>(19,888)</b>	<b>11,536</b>	<b>(10,903)</b>	<b>–</b>	<b>161</b>	<b>(281)</b>	<b>–</b>	<b>(148)</b>	<b>96,953</b>

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2019 год, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2019 года	Кредиты полученные	Новый договор аренды	Погашение основного долга	Проценты начисленные	Проценты выплаченные	Реклассификации	Модификация	Расторжение	Признано комиссии	Признано дисконта	31 декабря 2019 года
Займы: долгосрочная часть	14,936	32,025	–	–	8,358	(6,911)	8,399	–	–	(355)	(904)	55,548
Займы: краткосрочная часть	51,783	5,000	–	(42,000)	–	–	(8,399)	–	–	–	–	6,384
Долгосрочные обязательства по аренде	25,184	–	802	–	–	–	(3,049)	534	(24)	–	–	23,447
Краткосрочные обязательства по аренде	3,642	–	–	(3,085)	3,309	(3,309)	3,049	–	–	–	–	3,606
<b>Итого</b>	<b>95,545</b>	<b>37,025</b>	<b>802</b>	<b>(45,085)</b>	<b>11,667</b>	<b>(10,220)</b>	<b>–</b>	<b>534</b>	<b>(24)</b>	<b>(355)</b>	<b>(904)</b>	<b>88,985</b>

### 33. 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Пандемия коронавируса и условия рынка

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним быстрым распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Республики Казахстан ввело чрезвычайное положение в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 15 мая 2020 года, включая карантин в крупных городах, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности. Позже правительство Республики Казахстан ввело новый период карантина с 5 июля 2020 года по 2 августа 2020 года.

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. Высокий спрос на определенные телекоммуникационные услуги предполагает, что последствия кризиса будут менее ощутимыми для телекоммуникационной отрасли, чем для других отраслей.

Группа претерпела прямое влияние пандемии на доходы от роуминга в результате сокращения международных поездок и ожидает, что со временем экономическая ситуация также повлияет на доходы клиентов. Однако, Группа наблюдала значительное увеличение доходов от услуг передачи данных. Несмотря на торговые ограничения, доходы от продажи мобильных устройств и оборудования не подвергались существенному негативному воздействию.

Тем не менее, в настоящее время существует большая неопределенность в отношении степени, в которой деловые операции и, следовательно, результаты деятельности и финансовое положение Группы могут быть подвержены влиянию кризиса в целом.

Возможное будущее влияние на оценку отдельных активов и обязательств в настоящее время анализируется. Группа внедрила меры по снижению затрат, чтобы смягчить потенциальное влияние на прибыль.

Признание ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам Группы, которые не оцениваются по справедливой стоимости, учитывают воздействие пандемии COVID-19. Для расчёта ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, по которым имеются рейтинги контрагентов, опубликованные рейтинговыми агентствами, Группа использовала информацию, которая уже отражает последствия пандемии. В целом, для других финансовых активов ожидаемые последствия пандемии COVID-19 были включены в расчёт ожидаемых кредитных убытков путем определения изменений вероятности дефолта на основе наблюдаемых данных. Группа не выявила существенного эффекта.

Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года не было признаков обесценения её долгосрочных нефинансовых активов. Поскольку неопределенности в отношении рыночных тенденций и экономических условий могут оставаться постоянными с учётом продолжительности распространения COVID-19 и мерами противодействия, принимаемыми страной, фактические результаты в любых будущих периодах могут существенно отличаться от оценок. Группа будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

#### Обязательства инвестиционного характера

Группа заключает договора на выполнение строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 31 декабря 2020 года у Группы имелись договорные обязательства на общую сумму 4.375 млн. тенге, включая НДС (на 31 декабря 2019 года: 5.213 млн. тенге, включая НДС).

#### Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативно-правовая база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Случаи противоречивых мнений между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются чем-то необычным. Нынешний режим штрафов и пени, связанный с зарегистрированными и обнаруженными нарушениями казахстанского налогового законодательства, является строгим. Штрафы, как правило, составляют 80% от дополнительных налогов и начисляются проценты по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате штрафы и проценты могут быть кратны любым начисленным налогам. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки органами власти в отношении налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году проверки.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Налогообложение (продолжение)

##### *Налоговый аудит за 2012 год – 3 квартала 2015 года*

В июле 2017 года налоговым органом была завершена комплексная налоговая проверка за 2012-2015 годы. По результатам налоговой проверки были доначислены налоги и пени в размере 9.008 млн. тенге, из которых 5.790 млн. тенге – налоги, и 3.218 млн. тенге – пеня. Группа не согласилась с требованиями налогового органа по отдельным вопросам и поэтому обратилась в суд.

В январе 2018 года Группа обжаловала уведомление налогового органа в суде первой инстанции, который отказал в удовлетворении требований Группы. В июне 2018 года суд апелляционной инстанции рассмотрел апелляционную жалобу и оставил в силе решение суда первой инстанции, вынесенное не в пользу Группы. Несмотря на то, что решение суда вступило в законную силу, Группа оставила за собой право обжаловать указанные судебные акты в Верховном Суде Республики Казахстан. 5 ноября 2018 года Группа подала ходатайство в кассационную инстанцию Верховного Суда Республики Казахстан. 5 декабря 2018 года ходатайство было отклонено Верховным Судом Республики Казахстан.

В феврале 2019 года Группа подала апелляцию в Верховный Суд Республики Казахстан. На основании решения Верховного Суда Республики Казахстан от 23 июля 2019 года апелляция Группы была частично удовлетворена. Точнее, в решении суда первой инстанции были отменены следующие пункты:

- дополнительный начисленный налог по подоходному налогу с юридических лиц-нерезидентов в размере 2.197 млн. тенге;
- дополнительный начисленный подоходный налог и НДС с юридических лиц-нерезидентов на оказание услуг по удалённому техническому обслуживанию программного обеспечения в размере 780 млн. тенге;
- связанные штрафы и пени в сумме 2.839 млн. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени в сумме 5.816 млн. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала доход от сторнирования налогов и связанных с ними штрафов и пени в размере 684 млн. тенге, признанный в связи с истечением срока исковой давности по налоговым обязательствам.

##### *Оценка налоговых рисков*

В начале 2020 года Группа провела пересчет резервов по налоговым рискам по налогу на добавленную стоимость и индивидуальному подоходному налогу, признанных Группой в предыдущие годы. В результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала доход от восстановления резерва по налогу на добавленную стоимость и индивидуальному подоходному налогу в размере 257 млн. тенге и 211 млн. тенге, соответственно.

#### 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»). В настоящее время Группа находится в процессе модернизации телекоммуникационного оборудования сети АО «Кселл» в целях соблюдения требований Технических регламентов.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Дело касательно злоупотребления доминирующим положением

##### *Тарификация услуг мобильного интернета Кселл*

19 октября 2018 года Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») возбудил административное производство в отношении Группы за предполагаемое административное нарушение, связанное со злоупотреблением его доминирующего положения в 2017 году. Потенциальный штраф, который может быть наложен судом, составляет около 2.000 млн. тенге.

По мнению Комитета, Группа установила различные тарифы на услугу мобильного доступа в Интернет по бренду Kcell в случае исчерпания включенного объема интернет-трафика или при несписании ежемесячной абонентской платы. Комитет также вынес Предписание, предписывающее Группе устранить выявленные нарушения, в том числе, вернуть суммы, списанные в 2017 году со счетов абонентов бренда Kcell после исчерпания включенного объема интернет-трафика или при несписании ежемесячной абонентской платы.

Группа не согласна с постановлением Комитета. 3 июля 2019 года Группа подала апелляцию в суд.

25 октября 2019 года специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы выдал постановление отменить административное производство в связи с отсутствием правонарушений. Тем не менее, Комитет имел право на апелляцию в течение 180 дней после публикации постановления. 14 апреля 2020 года Комитет обжаловал в кассационном порядке решение суда. 14 апреля 2020 года Комитет подал на апелляцию решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы. 4 мая 2020 года административное производство было отменено после решения Верховного суда Республики Казахстан об отклонении апелляции Комитета в связи с отсутствием правонарушений. Решение Верховного Суда Республики Казахстан (как органа, имеющего наивысший уровень полномочий) является окончательным решением, которое не подлежит пересмотру.

##### *Биллинговый цикл тарифных планов для мобильных телефонов*

27 декабря 2019 года АО «Кселл» получило уведомление от Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан («Комитет»), предписывающее необходимость Группой привести действующие и устаревшие тарифные планы для мобильных телефонов в соответствие с Правилами предоставления услуг мобильной связи («Правила»), а именно, установить календарный месяц в качестве биллингового цикла по умолчанию, как следует из определения термина «отчетный период». По утверждению Комитета, Группа нарушает статью 174.1 Делового Кодекса Республики Казахстан устанавливая однодневный, недельный, двадцати восьми дневный или тридцати дневный биллинговый цикл тарифных планов. Комитет также рассматривает сокращение биллингового цикла как вероятное злоупотребление доминирующим положением, нарушая права потребителей. 15 июля 2020 года Компания получила копию Распоряжения Комитета о проведении расследования. В ходе расследования Компания предоставила соответствующие данные и информацию, запрошенные Комитетом. 7 сентября 2020 года Компания получила Отчет о расследовании, согласно которому в действиях мобильного оператора не было нарушений законодательства. Следствие по факту деятельности Компании прекращено.

#### **Налоговое дело Kcell Solutions**

В 2018 году налоговые органы инициировали налоговую проверку в отношении ТОО «Кселл Солюшнз» (Kcell Solutions) по КПП и НДС. По результатам аудита перенесенные налоговые убытки и признанный НДС к зачету Kcell Solutions в 2013-2017 годов, были уменьшены на общую сумму 427 млн. тенге и 165 млн. тенге, соответственно.

Kcell Solutions оспорила результаты налоговой проверки в судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда. 29 января 2020 года Судебная коллегия по гражданским делам Алматинского городского суда отклонила апелляцию Kcell Solutions. Kcell Solutions не согласилась с результатами и подала апелляцию в Верховный суд Республики Казахстан. Постановлением Верховного Суда Республики Казахстан от 25 августа 2020 года апелляция Kcell Solutions была полностью удовлетворена, в результате чего ранее перенесенные налоговые убытки и НДС на сумму 427 млн. тенге и 165 млн. тенге, соответственно, были полностью восстановлены. Соответственно, Группа признала отложенные налоговые активы в отношении перенесенных налоговых убытков и прочие прочие доходы от восстановления НДС к зачету в сумме 427 млн. тенге и 108 млн. тенге, соответственно.

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

---

**33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Таможенная проверка**

13 сентября 2019 года Департамент таможенного контроля (ДТК) Алматы издал приказ о начале таможенного аудита в отношении деятельности Группы за период 2014-2019 годов. ДТК проверяет документы налоговой отчетности Группы на предмет возможных нарушений, связанных с неправильным определением таможенной стоимости товаров и неправильной их классификации. 9 октября 2019 года ДТК приостановила таможенный аудит, чтобы позволить Группе подготовить необходимые документы. 9 сентября 2020 года Группа предоставила весь пакет документов, запрошенных ДТК, которые в настоящее время проверяются аудиторами ДТК. Текущий таможенный аудит связан с возможными нарушениями таможенных правил, неправильным определением таможенной стоимости товаров, и в случае выявления нарушений Группа может быть привлечена к административной ответственности и будет обязана уплатить соответствующие таможенные сборы, включая НДС на импорт и пеню за просрочку комиссии за оплату. 15 октября 2020 года Департамент таможенного контроля выпустил уведомление о переносе таможенного досмотра Группы на неопределенный срок. Группа оценила вероятность оттока ресурсов содержащих экономические выгоды как высокую, и признала резерв по дополнительным расходам, штрафам и пени в размере 701 млн. тенге (*Примечание 23*).

**34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

6 января 2021 года Группа получила займ в АО «Альфа-Банк» на сумму 12.000 млн. тенге с процентной ставкой 10,7% годовых со сроком погашения до 5 января 2024 года.

8 января 2021 года Группа частично погасила займ, полученный от АО «Евразийский банк развития», в размере 12.000 млн. тенге.

27 января 2021 года Группа дополнительно приобрела векселя Национального Банка Республики Казахстан на сумму 2.980 млн. тенге.